

Olsztyn, dnia 13 stycznia 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.431.35.2015

**Szanowny Pan
Zbigniew Borys
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Kętrzynie**

**Plac Słowiański 1A
11-400 Kętrzyn**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie, ul. Plac Słowiański 1A, 11-400 Kętrzyn.

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

- Pan Zbigniew Borys – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 28 maja 2001 r.,
- Pan Szymon Sapięha – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 15 maja 2012 r.,
- Pani Elżbieta Waszczuk – Główny Księgowy, zatrudniona na tym stanowisku na podstawie aktu mianowania z 4 maja 1999 r. w służbie stałej.

Kierownik jednostki powierzył Głównemu Księgowemu obowiązki, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Główny Księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrolę przeprowadziła Anna Raczkowska - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.1202.2015 z 18 listopada 2015 r.

Termin kontroli: 24 listopada – 15 grudnia 2015 r., z przerwą w dniu 24 listopada 2015 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 3 na str. 13.

Zakres kontroli:

- Wykorzystanie dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa i wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: str. III.1-7]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. USTALENIA OGÓLNE

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

- 1.1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 3/2014 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie z dnia 14 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie, zawierały obligatoryjne elementy wymagane przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).
- 1.2. Procedury kontroli zarządczej – wprowadzono Zarządzeniem Nr 1/2013 Komendanta Powiatowego PSP w Kętrzynie z dnia 16 stycznia 2013 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej oraz zasad jej koordynacji w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie.
- 1.3. Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro netto – wprowadzono Zarządzeniem Nr 32/2013 Komendanta Powiatowego PSP z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania służbowego „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro netto”.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. W zakresie planu finansowego jednostki

- 1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie otrzymywała za pośrednictwem Powiatu Kętrzyńskiego w ramach dotacji celowej udzielonej w rozdziale 75411 Komendy Powiatowej 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.

Pismem z 7 stycznia 2014 r. Starosta Kętrzyński poinformował KP PSP w Kętrzynie o planowanych wydatkach budżetowych na 2014 r. Ustalony dla jednostki kontrolowanej Uchwałą Rady Powiatu w Kętrzynie Nr 708/2014 z dnia 7 stycznia 2014 r. plan wydatków wynosił w rozdziale 75411 **3.354.000,00 zł**.

Wysokość dotacji z budżetu państwa w ciągu 2014 roku zwiększona została 2 uchwałami zarządu powiatu oraz 1 uchwałą rady powiatu na łączną kwotę 42.640,00 zł.

- 1.2. Ponadto pięcioma uchwałami rady powiatu oraz trzema uchwałami zarządu powiatu dokonano przeniesień środków pieniężnych pomiędzy paragrafami wydatków – na uzasadniony wniosek kierownika jednostki, który nie został upoważniony do dokonywania zmian w planie wydatków.

W toku kontroli na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2014 r. ustalono, że w KP PSP w Kętrzynie nie wystąpiły w ciągu roku przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym.

1.3. Plan finansowy w układzie zadaniowym

Zasady prowadzenia ewidencji budżetu w układzie zadaniowym – wprowadzono Zarządzeniem Nr 31/2013 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia zasad i trybu planowania oraz wykonywania budżetu w układzie zadaniowym.

Stosownie do obowiązującego w jednostce Zakładowego Planu Kont, stanowiącego załącznik nr 9 do polityki rachunkowości, wydatki budżetowe w układzie zadaniowym ewidencjonowane są na koncie pozabilansowym 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*. Na stronie Wn konta ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany, natomiast po stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego. Ewidencja szczegółowa do konta 990 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym. Konto 990 na koniec roku nie wykazuje salda.

Klucz podziałowy określono według zaangażowania pracowników w pracę, w poszczególne działania oraz ze względu na koszty/wydatki ponoszone w poszczególnych paragrafach.

1.4. Ocena kontrolowanego obszaru

W zakresie realizacji planu finansowego, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: str. IV.1-21]

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Ustalenia ogólne

Łączny plan wydatków Komendy na 2014 rok wynosił **3.409.140,00 zł**, w tym:

- środki pochodzące z dotacji Wojewody – 3.396.640,00 zł,
- środki pochodzące z funduszu wsparcia Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej – 12.500,00 zł.

Kwota dotacji w wysokości **3.396.640,00 zł** przyznana przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego w 100% pochodziła z ustawy budżetowej.

Kwota ta została wykorzystana w wysokości **3.396.637,10 zł**, tj. w **99,99 %**. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 2,90 zł zwrócono na rachunek bankowy Powiatu Kętrzyńskiego w dniu 31 grudnia 2014 r.

Struktura wydatków Komendy (ze środków dotacji) przedstawiała się następująco:

- na uposażenia pracowników mundurowych, dodatki, równoważniki, dopłaty, a także wynagrodzenia osobowe pracowników cywilnych oraz bezosobowe, dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi oraz odpis na ZFŚS, wydatkowano kwotę w wysokości 2.931.098,85 zł, co stanowiło 86,3% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe stanowiły kwotę w wysokości 465.538,25 zł, tj. 13,7% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: str. V.1-7]

2.2. Wydatki osobowe

Na podstawie dokumentacji osobowej 5 pracowników (umów o pracę, list płac oraz kart wynagrodzeń) sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 5 wybranych losowo pracowników Komendy w I kwartale 2014 r. (na dzień 31 grudnia 2014 r. zatrudnienie wynosiło **49 etatów/49 osób** na 51 przyznanych na 2014 r., w tym 3 etaty cywilne).

Ustalono:

- wszystkie składniki uposażenia pracowników mundurowych wypłacane były zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami,
- uposażenia naliczane były prawidłowo, na podstawie aktów mianowania strażaków oraz decyzji Komendanta Powiatowego PSP w Kętrzynie w sprawie ustalenia dodatku służbowego oraz dodatku motywacyjnego, przyjęte stawki zgodne były przepisami ww. rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej,

- naliczone w listach płac za I kwartał 2014 r., wynagrodzenie zgodne było z obowiązującą umową o pracę,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

Sprawdzono również prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników Komendy 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 2014 r.,
- wynagrodzenia dla pracownika korpusu służby cywilnej ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2014 roku,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Komendzie,
- wynagrodzenia wypłacono w dniu 23 lutego 2015 r., z zachowaniem obowiązującego terminu.

Powyższe działania zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Ponadto w 2014 r. wypłacono nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie **17.444,00 zł** dla 4 pracowników, stosownie do przepisów art. 96 ust. 1 pkt 1, art. 98 ust. 1 pkt 1, art. 99 ust. 1 z dnia 24 sierpnia 1991 r. ustawy o Państwowej Straży Pożarnej (Dz.U. z 2013 r., poz. 1340 ze zm.).

W okresie kontrolowanym, przyznano nagrody dla pracowników jednostki w łącznej wysokości **71.930,31 zł**, które zostały wypłacone na podstawie decyzji Komendanta Powiatowego PSP. Decyzje o przyznaniu nagrody pieniężnej zawierały uzasadnienie jej przyznania.

[Akta kontroli: str. V.8-11]

2.3. Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń

W 2014 r. dokonano wypłaty świadczeń z tytułu wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń w łącznej kwocie **286.520,53 zł**, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli: str. V. 12]

2.4. Wydatki rzeczowe

W 2014 r. najwyższe wydatki dotyczyły zakupu:

- energii elektrycznej i gazu – 68.854,40 zł,
- przedmiotów zaopatrzenia mundurowego – 45.549,70 zł,
- materiałów pędnych i smarów – 39.948,99 zł,
- wyposażenia niezaliczanego do środków trwałych – 25.534,52 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wszystkich dokumentów księgowych w zakresie wydatków pozapłacowych Komendy, poniesionych w IV kwartale 2014 r. w łącznej kwocie 139.706,39 zł, co stanowiło 30% ogółu

wydatków rzeczowych, poniesionych w 2014 r. i ustalono, że faktury i inne dokumenty, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem 201), 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2013, poz. 907, ze zm.),
- zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255 ze zm.),
- zawierały pieczątki wpływu dokumentu do jednostki stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

Ponadto:

- zakupione materiały biurowe ewidencjonowano w „kontrolce” artykułów biurowych i wydawano pracownikom za potwierdzeniem odbioru,
- przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe ewidencjonowane były na koncie 013 *Pozostałe środki trwałe* i w księdze inwentarzowej,
- na fakturach za zakupione paliwo wskazywano nr rejestracyjne pojazdów,
- składniki majątkowe takie jak np. umundurowanie ujmowano w ewidencji magazynowej oraz na koncie 310 Materiały,
- gospodarka kasowa prowadzona była prawidłowo.

[Akta kontroli: str. V. 13-24]

2.5. Stwierdzone nieprawidłowości

2.5.1. Dokonano wydatkowania przyznanych środków dotacji w łącznej wysokości **358,92 zł** na zakup produktów żywnościowych na spotkanie wigilijne pracowników i emerytów KP PSP w Kętrzynie. Wydatku dokonano na podstawie:

- F VAT nr 158/G/2014 z 17 grudnia 2014 r. na kwotę 148,00 zł,
- F VAT nr 175602640/12/14 z 17 grudnia 2014 r. na kwotę 70,14 zł,
- F VAT nr 8560/14 z 17 grudnia 2014 r. na kwotę 140,78 zł.

Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, stosownie do którego wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

Powyższe skutkowało wydatkowaniem środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

W tym zakresie pisemne wyjaśnienie złożył Pan Zbigniew Borys – Komendant Powiatowy PSP w Kętrzynie, z którego wynika, iż (cyt.): „*W organizacji tego spotkania kierowano się ideą oszczędności aby osiągnąć zamierzone cele przestrzegania i kreowania zasad współżycia społecznego w zakładzie pracy jakim jest KP PSP w Kętrzynie.*

Zgodnie z art. 13 ust 6 pkt 8, 8a i ust. 7 pkt 1 Ustawy o Państwowej Straży Pożarnej do zadań komendanta powiatowego PSP należy współdziałanie i współpraca z zarządem oddziału powiatowego ZOSP RP, komendantami gminnymi ochrony ppoż. i ZOSP. Mając na uwadze te ustawowe zadania udział przedstawicieli PSP i OSP w spotkaniu oplatkowym jest zasadny.

Nade wszystko godnym podkreślenia jest, że spotkanie oplatkowe jest jedną z licznych form współdziałania i współpracy ze strażakami i komendantami gminnymi, funkcjonariuszami innych służb odpowiedzialnych za bezpieczeństwo publiczne”.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 11 grudnia 2015 r., dokonano zwrotu na rachunek bankowy Powiatu Kętrzyńskiego, kwoty dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 389,45 (w tym odsetki 30,53 zł).

Osobami odpowiedzialnymi są:

- Pan Zbigniew Borys – Komendant Powiatowy PSP w Kętrzynie,
 - Pani Elżbieta Waszczuk – Główny Księgowy,
- jako osoby zatwierdzające wydatek.

[Akta kontroli: str. V. 25-34]

2.5.2. Nieprawidłowo klasyfikowano poniesione wydatki, które dotyczyły:

- zakupu środków czystości dla funkcjonariuszy (świadczenia rzeczowe) w § 4210 *zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast w § 3070 *Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom*, tj. F VAT nr 1599/KCG/14 z 20 października 2014 r. na kwotę 1.737,24 zł,
- opłaty ewidencyjnej za przegląd techniczny pojazdów w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast w § 4430 *Różne opłaty i składki*, tj.:
 - F VAT nr 28Z/16/10/2014 z 16 października 2014 r. na kwotę 1,00 zł,
 - F VAT nr 28Z/158/11/2014 z 28 listopada 2014 r. na kwotę 1,00 zł,
 - F VAT nr 28Z/15/12/2014 z 5 grudnia 2014 r. na kwotę 1,00 zł,
 - F VAT nr 28Z/33/12/2014 z 1 grudnia 2014 r. na kwotę 1,00 zł,

czym 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 zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Elżbieta Waszczuk – Główny księgowy (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną powstania ww. uchybień było:

- w przypadku zakupu środków czystości dla funkcjonariuszy (cyt.): „*(...) W związku z umiejscowieniem należności do wydania w naturze mydła, pasty do butów, jako ekwipunek strażaka wydatek błędnie zakwalifikowano do*

paragrafu 4210 – zakup materiałów i wyposażenia. Od 2015 roku po szkoleniu służb finansowych w KWPS w Olsztynie wydatki związane z zakupem środków czystości kwalifikowane są w paragrafie 3070 wydatki niezaliczone do uposażeń tj. 307016 pozostałe świadczenia socjalno bytowe”,

- w przypadku opłaty ewidencyjnej za przegląd techniczny pojazdów (cyt.): „(...) Wydatek w całości błędnie został zakwalifikowany do paragrafu 4300 usługi pozostałe tj. 430023 – usługi w zakresie badania technicznego pojazdów. Błędnie przyjęto schemat klasyfikowania opłaty ewidencyjnej CEPIK w wysokości 1 zł gdyż potraktowano opłatę jako jednolity wydatek związany z badaniem samochodów (...)”.

[Akta kontroli: str. V. 35-36]

2.6. Ocena kontrolowanego obszaru

W zakresie realizacji wydatków, działalność jednostki, z uwagi na znikomą kwotę naruszenia, ocenia się **pozytywnie**.

3. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków w ramach otrzymanych dotacji nie przekraczały równowartości kwoty 30.000 euro, w Komendzie nie przeprowadzano postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W związku z powyższym odstąpiono od oceny działalności jednostki w tym zakresie.

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

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. Ustalenia ogólne

W ciągu 2014 roku w jednostce kontrolowanej występowały nw. zobowiązania publiczno-prawne, tj.:

- na koncie 229 – wobec ZUS w kwocie **220.608,59 zł** z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników oraz uposażeń funkcjonariuszy, które opłacone zostały terminowo, tj. do 5 dnia następnego miesiąca, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa,
- na koncie 225 – wobec Urzędu Skarbowego w kwocie **313.160,00 zł** z tytułu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników oraz uposażeń funkcjonariuszy.

4.2. Na dzień 31 grudnia 2014 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.3. Na podstawie analizy zawieranych umów przez jednostkę kontrolowaną, nie stwierdzono zaciągania zobowiązań ponad limity określone w planie finansowym.

[Akta kontroli: str. VII.1-29]

4.4. Stwierdzone nieprawidłowości

W wyniku szczegółowej kontroli w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez KP PSP za IV kwartał 2014 r. ustalono, że wystąpiło 5 przypadków

nieterminowego regulowania zobowiązań na łączną kwotę **2.800,74 zł** (dni zwłoki 1-2), czym naruszono przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Elżbieta Waszczuk – Główny Księgowy (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż (cyt.): „*Opóźnienie to było spowodowane krótkimi terminami płatności nawet w kilku przypadkach termin wystawienia faktury zbiegała się z terminem zapłaty. Po zarejestrowaniu faktur w sekretariacie, dekretacji Komendanta oraz opisanii celowości zakupu, po dokonaniu kontroli wstępnej i sprawdzeniu dokumentu pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym - faktury niezwłocznie były regulowane. Jednodniowa zwłoka nie spowodowała dodatkowych kosztów dla budżetu oraz nie zostały naliczone odsetki za nieterminowe regulowanie należności*”.

[Akta kontroli: str. VII.30-31]

4.5. Ocena kontrolowanego obszaru

W zakresie realizacji zobowiązań, działalność jednostki, pomimo odchyleń od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

5. Należności z tytułu dochodów budżetu państwa

5.1. W 2014 r. jednostka kontrolowana realizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa w łącznej kwocie **11.266,19 zł**, w rozdziale 75411 z tytułu:

- nawiazki sądowej – 1.000,00 zł,
- odsetek od niezapłaconej nawiazki sądowej – 111,68 zł,
- czynszów za mieszkania służbowe (z mieszkań korzystają funkcjonariusze KP PSP w Kętrzynie. Główny księgowy należności z tytułu czynszu potrąca z wynagrodzenia) – 6.277,02 zł,
- odsetek od konta depozytowego – 3,37 zł,
- czynszów za wynajem pomieszczeń (pomieszczenia wynajmowane są Starostwu Powiatowemu w Kętrzynie – Centrum Zarządzania Kryzysowego) – 2.980,88 zł,
- zwrot kosztów od pracowników za rozmowy telefoniczne za m-c XII 2013 r. – 109,79 zł,
- sprzedaży złomu – 588,83 zł,
- naliczonej opłaty za dysponowanie pojazdów bojowych do fałszywych alarmów z monitoringu pożarowego – 194,62 zł.

[Akta kontroli: str. VIII.1-2]

5.2. Działania windykacyjne

Na dzień 31 grudnia 2014 r. w jednostce kontrolowanej występowały należności wymagalne w łącznej kwocie 1.111,68 zł.

Nawiazka sądowa w wysokości 1.000,00 zł została orzeczona Wyrokiem Sądowym sygn. akt II W 725/13 z 11 października 2013 r. na rzecz KP PSP.

Do obwinionego w 2014 roku dwukrotnie nieskutecznie wysłano wezwanie do zapłaty, po czym w dniu 6 maja 2014 r. skierowano sprawę do komornika sądowego. Powyższym działaniem Komenda wypełniła dyspozycje zawartą w przepisach

art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, które stanowią, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Ustalono, iż jednostka dokonywała na koniec każdego kwartału przypisu odsetek od nieterminowych płatności z ww. tytułu, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości **111,68 zł** (stan na 31 grudnia 2014 r.).

[Akta kontroli: str. VIII.3-12]

5.3. Dochody budżetowe

Pismem z dnia 7 stycznia 2014 r. Starosta Kętrzyński poinformował KP PSP w Kętrzynie o planowanych dochodach budżetowych na 2014 r. Ustalony dla jednostki kontrolowanej Uchwałą Rady Powiatu w Kętrzynie Nr 708/2014 z dnia 7 stycznia 2014 r. plan dochodów w rozdziale 75411 § 0750 wynosił **7.000,00 zł** i został wykonany w kwocie **9.257,90 zł**, tj. w **132,25%**.

Ponadto poza planem zrealizowano dochody budżetu państwa w wysokości **896,61 zł**, tj.:

- w § 0920 wykonano dochody ogółem na kwotę 3,37 zł,
- w § 0970 wykonano dochody ogółem na kwotę 893,24 zł.

Starosta Kętrzyński w 2014 r. nie uregulował zasad i terminów pobierania i przekazywania dochodów budżetu państwa przez jednostki podległe.

Na podstawie przygotowanego zestawienia oraz ewidencji księgowej konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* za I półrocze 2014 r., analizie poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w 2014 r. i ustalono, że zrealizowane dochody budżetu państwa, bez zbędnej zwłoki przekazywano na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Kętrzynie.

[Akta kontroli: str. VIII.13-23]

5.4. Ocena kontrolowanego obszaru

W zakresie realizacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

6. Inwentaryzacja

- 6.1. Inwentaryzację zapasów magazynowych oraz paliwa według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 19/2014 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie z dnia 10 grudnia 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji magazynu i paliwa KP PSP Kętrzyn.

6.2. Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania oraz papierów wartościowych według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 20/2014 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie z dnia 10 grudnia 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy KP PSP Kętrzyn.

6.3. Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została, na podstawie Zarządzenia Nr 23/2014 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w KP PSP Kętrzyn.:

- środków trwałych,
- pozostałych środków trwałych,
- aktywów i pasywów w drodze weryfikacji sald.

Ponadto na dzień 31 grudnia 2014 r.:

- w drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie „zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych”,
- metodą weryfikacji salda przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald, co potwierdzono oddzielnymi protokołami.

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

6.1. Ocena kontrolowanego obszaru

W zakresie inwentaryzacji, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: str. IX.1-47]

7. W zakresie sprawozdawczości

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

- sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r.,
- sprawozdanie Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2014 r.

Ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Głównego Księgowego i Komendanta.

Księgi pomocnicze prowadzone były prawidłowo, tj. stosownie do przepisów 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, w sposób umożliwiając sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

7.2. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania nw. sprawozdań do Starostwa Powiatowego w Kętrzynie, tj.:

- Rb-27 ZZ za kwartały: I, II 2014 r.,
- Rb-50 za kwartały: I, II 2014 r.,
- Rb-ZN za kwartały: I, II 2014 r.

i ustalono, że ww. sprawozdania sporządzane były z zachowaniem terminów określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach prawa.

7.3. W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2014 r., w tym:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat jednostki,
- zestawienia zmian w funduszu jednostki,

ustalono, że sprawozdanie to zostało sporządzone stosownie do przepisów § 17 ust. 1-5 rozporządzenia Ministra Finansów 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.

Sprawozdanie zostało złożone do Starostwa Powiatowego w Kętrzynie w dniu 20 marca 2015 r.

[Akta kontroli: str. XI.1-57]

7.4. Stwierdzone nieprawidłowości

W sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał nieprawidłowo ujęto kwotę dochodów z tytułu odsetek od środków na rachunku depozytowym w wysokości **3,37 zł**, które stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) stanowią dochody własne powiatu, w związku z czym powinny zostać wykazane w sprawozdaniu Rb-27S.

Powyższe skutkowało przekazaniem do wiadomości Starosty Kętrzyńskiego, błędnej informacji o wysokości wykonanych dochodów budżetu państwa.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Elżbieta Waszczuk – Główny Księgowy, z którego wynika, iż przyczyną powstania ww. uchybień była błędna interpretacja przepisów prawa w zakresie wykazywania odsetek w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Osoba odpowiedzialna – Pan Zbigniew Borys – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie.

[Akta kontroli: str. XI.58]

7.5. Ocena kontrolowanego obszaru

W zakresie sprawozdawczości, działalność jednostki, pomimo odchyleń od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż skala stwierdzonych w toku kontroli odstępstw od stanu pożądanego nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, a w szczególności:

- wydatkowanie środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 358,92 zł, stanowiło 0,01% ogółu wydatków poniesionych w kontrolowanej jednostce,
- nieterminowe regulowanie zobowiązań nie skutkowało naliczeniem odsetek przez kontrahentów, a zwłoka wynosiła 1-2 dni,
- nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r. dochodów z tytułu odsetek od środków na rachunku depozytowym dotyczyło kwoty 3,37 zł,
- nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków stanowiło 0,37% ogółu wydatków rzeczowych poniesionych w Komendzie.

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy dotyczą one niewielkich kwot środków budżetowych, a w szczególności:

1. Dokonywanie wydatków ze środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem.
2. Terminowe regulowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
3. Prawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ, poprzez wykazywanie w nim wyłącznie dochodów stanowiących dochody budżetu państwa.
4. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków, tj. zakup środków czystości dla funkcjonariuszy w § 3070 *Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom*, oraz opłatę ewidencyjną za przegląd techniczny pojazdów w § 4430 *Różne opłaty i składki*.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Anna Chojacki

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI
Anna Raczkowska
DIREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Elżbieta Stupienko

13

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia ... 2016 -01- 13...

Podpis ... *Łobionowski*

