

Olsztyn, dnia 26 lipca 2016 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.431.21.2016**

**Szanowny Pan  
Krzysztof Giedrojc  
Komendant Powiatowy  
Państwowej Straży Pożarnej  
w Gołdapi**

**ul. Wojska Polskiego 19  
19-500 Gołdap**

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 Gołdapi, ul. Wojska Polskiego 19, 19-500 Gołdap.

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

- Pan Krzysztof Giedrojc – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Gołdapi, powołany na to stanowisko z dniem 18 lutego 2002 r.,
- Pan Kamil Pawlukanis – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Gołdapi, powołany na to stanowisko z dniem 1 czerwca 2013 r.,
- Pani Wioletta Hołubowicz (obecnie Wołodkiewicz) – Główny Księgowy, mianowana na to stanowisko z dniem 31 stycznia 2005 r.

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

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

Kontrolę przeprowadził Rafał Zujko - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.459.2016 z dnia 20 maja 2016 r.

Termin kontroli: 30 maja – 17 czerwca 2016 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 na 2016 rok.

Zakres kontroli:

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

*[Akta kontroli: str. II.1-8,IX.1]*

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 9/2014 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Gołdapi z dnia 21 lipca 2014 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji stanowiących politykę rachunkowości w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Gołdapi, które 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.).

Ponadto, w Komendzie opracowano:

- Zasady kontroli zarządczej,
- Instrukcję w sprawie kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych,
- Instrukcję w sprawie kontroli pracowników podległych i nadzorowanych przez Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Gołdapi w zakresie gospodarowania środkami publicznymi,
- Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- Zasady i tryb planowania oraz wykonywania budżetu w trybie zadaniowym,
- Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych,
- Instrukcję regulującą zagadnienia prowadzenia gospodarki rzeczowymi składnikami majątkowymi.

1.2. Księgi rachunkowe Komendy prowadzone są techniką komputerową, przy zastosowaniu programu finansowo-księgowego ENOVA opracowanego przez firmę „Soneta” Sp. z o. o. z siedzibą w Krakowie przy ul. Wadowickiej 8A.

*[Akta kontroli: str. II.1-2]*

## II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

### 1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Gołdapi otrzymywała za pośrednictwem Powiatu Gołdapskiego w ramach dotacji celowej udzielonej 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.

Decyzją Nr FK 5/2015 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 16 lutego 2015 r. ustalono plan wydatków na 2015 r. dla Komendy w rozdziale 75411 w łącznej kwocie 3.279.500 zł.

Wysokość dotacji z budżetu państwa w ciągu 2015 roku zwiększona została 6 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na łączną kwotę 88.302 zł (środki pochodziły z ustawy budżetowej – 82.602 zł oraz rezerwy celowej poz. 9 – 5.700 zł).

1.2. Ponadto 11 uchwałami Rady Powiatu oraz jedną uchwałą Zarządu Powiatu dokonano przeniesień środków pieniężnych pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę **70.036 zł** – na uzasadniony wniosek kierownika jednostki, który nie został upoważniony do dokonywania zmian w planie wydatków.

1.3. W toku kontroli, na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2015 r. ustalono, że w KP PSP w Gołdapi 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

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

*[Akta kontroli: str. III.1-25, IX.3]*

### 2. W zakresie wydatków budżetowych

#### 2.1. Ustalenia ogólne

Łączny plan wydatków Komendy na 2015 rok wynosił **3.367.802 zł**. Kwota ta została wykorzystana w wysokości **3.367.783,03 zł**, tj. w **99,99 %**. Niewykorzystaną kwotę w wysokości 18,97 zł zwrócono na rachunek bankowy Powiatu Gołdapskiego w dniu 31 grudnia 2015 r.

Struktura wydatków Komendy przedstawiała się następująco:

- wynagrodzenia osobowe pracowników i pochodne od wynagrodzeń wynosiły łącznie 2.719.615,87 zł, co stanowiło 80,75% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 305.477,45 zł, co stanowiło 9,07% ogółu wydatków,
- równoważniki oraz świadczenia nie zaliczane do uposażeń i wynagrodzeń – 242.689,71 zł, co stanowiło 7,21 % ogółu wydatków,
- wydatki inwestycyjne – 100.000 zł, co stanowiło 2,97% ogółu wydatków.

*[Akta kontroli: str. IV.1, IX.3-4]*

## 2.2. Wydatki osobowe

Na dzień 31 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **46 etatów/46 osób** na 48 etatów przyznanych na 2015 r., w tym 2 etaty cywilne. Na podstawie dokumentacji osobowej (decyzji w sprawie uposażeń, list płac oraz rocznych kart wynagrodzeń) sprawdzono prawidłowość naliczenia uposażeń dla 5 wybranych losowo pracowników Komendy w I kwartale 2015 r.

Ustalono:

- wszystkie składniki wynagrodzenia pracowników mundurowych oraz cywilnych 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.),
  - ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1111 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. 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. Nr 37, poz. 212 ze zm.),
  - rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2009 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. Nr 211, poz. 1630 ze zm.);
- uposażenia naliczane były prawidłowo, na podstawie aktów mianowania strażaków oraz decyzji Komendanta Powiatowego PSP w Gołdapi w sprawie ustalenia uposażenia, 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 2015 r., uposażenia (funkcjonariusze) oraz wynagrodzenia (członkowie Korpusu Służby Cywilnej) zgodne były z obowiązującymi decyzjami Komendanta Powiatowego, umowami o pracę oraz rocznymi kartami wynagrodzeń,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno -rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia nagrody rocznej za 2014 i 2015 rok dla pracowników mundurowych 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. i 2015 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Komendzie,
- nagrody roczne wypłacone zostały w dniu 24 lutego 2015 r. (168.321,89 zł) oraz 22 lutego 2016 r. (165.361,61 zł).

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

Sprawdzono również prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 i 2015 rok dla pracowników cywilnych Komendy i ustalono, że:

- wszyscy pracownicy, którym wypłacono wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,
- wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2014 r. i 2015 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Komendzie,
- wynagrodzenia wypłacono w dniu 27 lutego 2015 r. (5.138,17 zł) oraz 22 lutego 2016 r. (5.337,56 zł).

Powyższe działania zgodne były z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1144).

Ponadto, w 2015 r. wypłacono:

- nagrody jubileuszowe dla pracowników mundurowych w łącznej kwocie **17.018,20 zł** (5 osób),
- odprawy dla funkcjonariuszy zwolnionych ze służby w łącznej kwocie **64.906,92 zł** (2 osoby).

Wysokość wypłaconych wynagrodzeń zgodna była z przepisami art. 96 ust. 1 pkt 1, art. 98 ust. 1 pkt 1 oraz art. 99 ust. 1 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej.

W okresie kontrolowanym, przyznano nagrody dla pracowników jednostki w łącznej wysokości **52.736,16 zł**, które zostały wypłacone na podstawie decyzji Komendanta Powiatowego PSP. Decyzje o przyznaniu nagrody pieniężnej zawierały uzasadnienie jej przyznania, np. z okazji Dnia Strażaka, Narodowego Święta Niepodległości, za udział w zawodach sportowych, za wzorowe wykonywanie obowiązków służbowych, za zaangażowanie w służbę itp.

Ponadto, w ramach funduszu nagród Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie, wypłacono nagrody przyznane przez Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w łącznej kwocie 12.200 zł dla Komendanta Powiatowego, jego zastępcy oraz dla 5 strażaków.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

*[Akta kontroli: str. IV.2-13, IX.4-6]*

### 2.3. Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń

W 2015 r. dokonano wypłaty świadczeń z tytułu wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń w łącznej kwocie **236.033,71 zł**, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

*[Akta kontroli: str. IV.14, IX.6-7]*



#### 2.4. Wydatki ponoszone z rezerw

W 2015 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dla Komendy środki w ramach rezerwy celowej (poz. nr 9) w kwocie 5.700 zł z przeznaczeniem na utrzymanie Systemu Wspomagania Decyzji Państwowej Straży Pożarnej (SWD-ST), w tym licencje Oracle.

Środki otrzymane w ramach rezerwy celowej wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na usługę związaną z przeglądem infrastruktury i oprogramowania oraz usługi utrzymania modułu integracji z systemem SI WCPR na potrzeby numeru alarmowego 112 (OST112).

#### 2.5. Wydatki inwestycyjne

W 2015 r. w Komendzie poniesiono wydatki inwestycyjne na łączną kwotę 100.000 zł, tj. zgodnie z:

- fakturą VAT nr FVS/1/12/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r. na kwotę 90.317,91 zł,
  - fakturą VAT nr FVS/2/12/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r. na kwotę 9.682,09 zł
- zapłacono za wykonanie robót budowlanych związanych z zadaniem „Budowa strażnicy KP PSP w Gołdapi – III etap”. Roboty polegały na pracach wykończeniowych na parterze dobudowanego skrzydła budynku.

Ustalenia:

- Wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 20 kwietnia 2015 r. Wartość kosztorysowa robót wyniosła 100.001,13 zł.
- Ponieważ wartość zamówienia nie przekraczała 30.000 euro wykonawcę wybrano w trybie zapytania ofertowego zgodnie z obowiązującym w Komendzie Regulaminem Udzielania Zamówień Publicznych.
- Termin składania ofert wyznaczono do dnia 21 września 2015 r.
- Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zadania (100.000 zł).
- Oferty złożyło 5 wykonawców, spośród których wybrano ofertę najtańszą (90.317,91 zł).
- Umowę na realizację zadania zawarto w dniu 5 października 2015 r.
- Termin zakończenia prac ustalono do dnia 30 listopada 2015 r.
- 30 listopada 2015 r. wykonawca zgłosił gotowość do odbioru prac.
- Zgodnie z protokołem odbioru końcowego robót z dnia 10 grudnia 2015 r. prace zostały zrealizowane w całości oraz nie stwierdzono żadnych usterek.
- Faktura VAT nr FVS/1/12/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r. na kwotę 90.317,91 zł za realizację zadania opłacona została przelewem w dniu 29 grudnia 2015 r.
- Z uwagi na powstałe oszczędności (9.682,09 zł) w dniu 16 listopada 2015 r. zawarto umowę na prace dodatkowe polegające między innymi na wykonaniu instalacji oświetleniowej, których termin zakończenia wyznaczono do dnia 15 grudnia 2015 r.
- 15 grudnia 2015 r. wykonawca zgłosił gotowość odbioru prac.
- Zgodnie z protokołem odbioru końcowego robót z dnia 15 grudnia 2015 r. prace zostały zrealizowane w całości oraz nie stwierdzono żadnych usterek.
- Faktura VAT nr FVS/2/12/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r. na kwotę 9.682,09 zł za realizację zadania opłacona została przelewem w dniu 29 grudnia 2015 r.

*[Akta kontroli: str. IV.24-46, IX.7-8]*

## 2.6. Wydatki rzeczowe

W 2015 r. najwyższe wydatki dotyczyły zakupu:

- zakupu paliwa do samochodów służbowych – 68.940,60 zł,
- zakupu energii – 36.513,71 zł,
- zakupu wyposażenia i odzieży ochronnej dla strażaków – 29.715,25 zł,
- podatku od nieruchomości – 20.980 zł,
- ubezpieczenia mienia i pojazdów – 19.751,16 zł,
- zakupu opału – 13.785,99 zł,
- zakupu usług telekomunikacyjnych – 11.006,12 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wszystkich dokumentów księgowych w zakresie wydatków pozapłacowych Komendy, poniesionych w I kwartale 2015 roku w łącznej kwocie 60.486,25 zł (170 dokumentów) oraz wszystkich dokumentów dotyczących inwestycji w łącznej kwocie 100.000 zł (2 dokumenty), co stanowiło 39,58% ogółu wydatków rzeczowych i inwestycyjnych, poniesionych w 2015 r. i ustalono, że 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- zawierały klasyfikację wydatków strukturalnych, 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.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem 201 i 310), 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 pieczętki 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:

- przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 *Pozostałe środki trwałe* oraz w księdze pozostałych środków trwałych,
- na fakturach za zakupione paliwo wskazywano nr. rejestracyjne pojazdów i nr karty pojazdu,

- składniki majątkowe takie jak np. umundurowanie oraz paliwo kupowane do magazynu, z przeznaczeniem do późniejszego wykorzystania, ujmowano w ewidencji magazynowej oraz na koncie 310 Materiały,

*[Akta kontroli: str. IV.47-53, IX.8]*

2.7. W zakresie realizacji wydatków budżetowych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

### **3. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego**

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 30.000 euro w kontrolowanym okresie, nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (w każdym przypadku zakupu stosowano art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164).

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

### **4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki**

#### **4.1. Ustalenia ogólne**

W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Komendzie w 2015 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz umów zleceń, w łącznej kwocie **216.685,12 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym w przepisach z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1442 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 Komendę za I kwartał 2015 r. ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami 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.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.3. Na podstawie analizy zawieranych umów przez jednostkę kontrolowaną, dotyczących wydatków poniesionych w 2015 r., nie stwierdzono zaciągania zobowiązań ponad limity określone w planie finansowym.

4.4. W okresie kontrolowanym w Komendzie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

4.5. W zakresie realizacji zobowiązań, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

*[Akta kontroli: str. V.1, IX.9]*



## 5. Należności z tytułu dochodów budżetu państwa

5.1. W 2015 r. jednostka kontrolowana realizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa w łącznej kwocie **453,50 zł**, w rozdziale 75411 w:

- § 0690 z tytułu kosztów upomnień – 58 zł,
- § 0870 z tytułu sprzedaży złomu ze zlikwidowanych składników majątkowych – 144,50 zł,
- § 0920 z tytułu odsetek od sum na zlecenie (kwoty przekazane w ramach funduszu nagród Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie) – 1 zł,
- § 0970 z tytułu nałożonej przez sąd nawiązki – 250 zł.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość naliczenia kosztów upomnień i ustalono, że były naliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami, tj. w wysokości 11,60 zł.

Przypisana należność z tytułu sprzedaży złomu, zgodna była z formularzem przyjęcia odpadów metali nr 1352 z dnia 17 grudnia 2015 r.

*[Akta kontroli: str. VI.1, IX.9-10]*

## 5.2. Działania windykacyjne

W toku kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2014 r. łączny stan należności wymagalnych z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **250 zł** i dotyczył § 0970 (nawiązka sądowa). Stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2015 r. nie uległ zmianie.

Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa. Ustalono, że podejmowane działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec dłużników wypełniają dyspozycję zawartą w przepisach art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, tj.:

- wyrokiem sądu z dnia 17 maja 2013 r. zasądono nawiązkę w wysokości 250 zł,
- zawiadomienie wpłynęło do Komendy w dniu 6 czerwca 2013 r.,
- w dniu 19 czerwca 2013 r. wezwano dłużnika do uregulowania należności,
- w związku z brakiem uregulowania należności wystąpiono w dniu 1 lipca 2013 r. do sądu o nadanie klauzuli wykonalności prawomocnego wyroku, co nastąpiło 28 października 2013 r.,
- w dniu 5 listopada 2013 r. złożono wniosek do komornika sądowego w Olecku o wszczęcie egzekucji przeciwko dłużnikowi,
- komornik sądowy postanowieniem z dnia 17 grudnia 2013 r. umorzył postępowanie wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji,
- w dniu 18 grudnia 2015 r. wniesiono zapytania do komorników sądowych w Olecku o udzielenie informacji czy wobec dłużnika prowadzone są inne postępowania egzekucyjne,
- w odpowiedzi na zapytanie uzyskano informację, że toczą się dwa postępowania egzekucyjne, dłużnik przebywa w areszcie śledczym i nie posiada majątku, z którego można prowadzić skuteczną egzekucję.

5.3 W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umorzenia, rozkładania na raty oraz odrażania terminów płatności należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

*[Akta kontroli: str. VI.2-3, IX.10-11]*

#### 5.4 Dochody budżetowe

W okresie objętym kontrolą dla Komendy nie zaplanowano dochodów budżetu państwa.

W 2015 r. zrealizowano dochody budżetu państwa w wysokości **203,50**, tj.:

- w § 0690 wykonano dochody ogółem na kwotę 58 zł,
- w § 0870 wykonano dochody ogółem na kwotę 144,50 zł,
- w § 0920 wykonano dochody ogółem w kwocie 1 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że jednostka kontrolowana w 2015 r. przekazywała dochody budżetu państwa na rachunek Starostwa Powiatowego w Gołdapi na bieżąco.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, iż nie przeznaczano dochodów budżetu państwa uzyskiwanych przez jednostkę na wydatki w niej ponoszone.

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

*[Akta kontroli: str. VI.1, IX.11]*

## 6 Inwentaryzacja

6.1 Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została, na podstawie Zarządzenia Nr 11/2013 z dnia 18 listopada 2013 r. Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Gołdapi, wg stanu na 31 grudnia 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej majątku Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Gołdapi.

6.2 W 2015 r., na podstawie Zarządzenia Nr 14/2015 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Gołdapi z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej majątku Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Gołdapi w 2015 r., przeprowadzono:

- w drodze spisu z natury inwentaryzację:
  - czeków, weksli oraz innych druków ścisłego zarachowania (kasa),
  - materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową (magazyn),
  - paliwa w samochodach służbowych,
  - materiałów opałowych,
  - materiałów biurowych,
  - środków trwałych nie stanowiących własności Komendy,
  - środków trwałych oddanych w użytkowanie innym jednostkom,
- w drodze potwierdzenia sald inwentaryzację:
  - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
  - sald rozrachunków z kontrahentami na dzień 31 grudnia 2015 r. – salda zgodne,
- w drodze weryfikacji sald inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald.

Powyższe działania dokumentowane były odrębnymi protokołami końcowymi zatwierdzanymi przez Kierownika jednostki. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

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

[Akta kontroli: str. VII.1-13, IX.11-13]

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

## 7 W zakresie sprawozdawczości

7.1 Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Komendę do Starostwa Powiatowego w Gołdapi 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 trwałe oraz zawierały podpisy Głównego Księgowego i Komendanta.

Księgi pomocnicze prowadzone były prawidłowo, tj. stosownie do przepisów rozporządzenia 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 Gołdapi, tj.:

- Rb-27 ZZ za kwartały: I, II, III i IV 2015 r.,
- Rb-50 za kwartały: I, II, III i IV 2015 r.,

i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014 r., poz. 119).

7.3 W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2015 r., w tym:

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

ustalono, że:

- salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2015 r. zgodne były z saldami kont „księgi głównej”,
- zestawienie zmian w funduszu oraz rachunek zysków i strat sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- sprawozdanie zostało złożone do Starostwa Powiatowego w Gołdapi w dniu 3 marca 2016 r. i przyjęte bez uwag.

Powyższe działania były zgodne z 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

7.4 W zakresie sprawozdawczości, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: str. VIII.1-17, IX.13-14]

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 Chojcecki

STARSZY INSPEKTOR  
WOJEWÓDZKI

Rafał Zujko

DYREKTOR  
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko

12

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2016-07-27

Podpis .....