



WOJEWODA  
WARMIŃSKO - MAZURSKI

Olsztyn, dnia 4 września 2017 r.

**FK-V.431.15.2017**

**Szanowny Pan  
bryg. Andrzej Harhaj  
Komendant Powiatowy  
Państwowej Straży Pożarnej**

**ul. Generała Bema 36  
11-200 Bartoszyce**

*Szanowny Panie Komendancie*

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, ul. Generała Bema 36, 11-200 Bartoszyce.

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

- Pan bryg. mgr inż. Andrzej Harhaj – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 7 maja 2012 r.,
- Pan kap. mgr Marek Wojczulanis – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 1 października 2013 r.,
- Pani st. strażak Joanna Rostkowska – Główny Księgowy, mianowana na to stanowisko z dniem 1 października 2007 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 (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.).

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

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Bożenę Wójcik-Kondracką starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.474.2017 z dnia 31 maja 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 7 czerwca do 14 lipca 2017 r., z przerwą w dniach 8-27 czerwca 2017 r.

*[Akta kontroli: II.1-2, III.1-31]*

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków publicznych (dotacji celowej) i realizacja dochodów budżetu państwa za 2016 r.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 16 ust. 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 3 na 2017 rok.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

### **pozytywnie**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

#### **I. Ustalenia ogólne**

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

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 27/2011 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach z dnia 30 grudnia 2011 r., w sprawie przyjęcia zasad – polityki rachunkowości z późniejszymi zmianami, (ostatnia zmiana w okresie kontrolowanym z dnia 14 stycznia 2016 r.), które zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), tj.:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
- opis systemu przetwarzania danych,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

2. Zasady kontroli zarządczej – wprowadzone Zarządzeniem nr 29/2011 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach z dnia 31 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej.

3. Kontrola procedur oraz zasad dokonywania wydatków – wprowadzona Decyzją nr 60/2012 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach z dnia 15 maja 2012 r. w sprawie założeń kontroli przestrzegania realizacji procedur oraz zasad wstępnej oceny celowości, oszczędności, efektywności i skutecznej realizacji dokonania wydatków ponoszonych przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach.

4. Regulamin zamówień publicznych – wprowadzony Zarządzeniem Nr 46/2015 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach z dnia 31 grudnia 2015 r., regulujący:

- postępowanie o udzielenie zamówień publicznych o wartości powyżej 30 000 euro,
- udzielanie zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro netto, w tym udzielania zamówień o wartości do 12 000 euro oraz od 12 000 do

30 000 euro.

5. Regulamin Organizacyjny Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach – wprowadzony Zarządzeniem Nr 30/09 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 21 maja 2009 r.

6. Regulamin Pracy i Służby Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach – wprowadzony Zarządzeniem Nr 11 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach z dnia 13 sierpnia 2015 r.

7. Księgi rachunkowe Komendy prowadzone są techniką komputerową, przy zastosowaniu programu finansowo-księgowego FK, autorstwa mgr Jacka Nowińskiego.

*[Akta kontroli: II.2-3]*

## II. Ustalenia szczegółowe

### 1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach otrzymywała za pośrednictwem Powiatu Bartoszyckiego w ramach dotacji celowej udzielonej w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* 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. Decyzją Nr FK 27/2016 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 23 marca 2016 r., ustalono plan wydatków na 2016 r. dla Komendy w rozdziale 75411 w łącznej kwocie **3 482 520,00 zł**.

Ww. plan został zwiększony 3 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 93 799,00 zł.

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosła **3 576 319,00 zł**.

1.3. Na podstawie 9 uchwał Rady Powiatu, na wnioski Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach, dokonano zmian w planie wydatków Komendy przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 75411 (łączna kwota 485 461,00 zł).

1.4. W toku kontroli, na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2016 r. ustalono, że w Komendzie 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.

*[Akta kontroli: II.3-11, IV. 1-48, XI. 1-7]*

1.5. W zakresie planu finansowego i jego zmian, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

## **2. W zakresie wydatków budżetowych**

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosił łącznie **3 576 319,00 zł**. Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **3 576 308,87 zł**, co stanowiło 99,99% planu.

Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **10,13 zł**, zwrócono na rachunek Powiatu Bartoszyckiego w dniu 28 grudnia 2016 r. zgodnie z WB nr 59/2016.

2.2. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe – 2 568 825,43 zł, co stanowiło 71,83% ogółu wydatków,
- równoważniki oraz świadczenia niezaliczane do uposażeń i wynagrodzeń – 633 365,64 zł, co stanowiło 17,71% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe i ZFŚS – 374 117,80 zł, co stanowiło 10,46% ogółu wydatków.

### **2.3. Wydatki osobowe**

2.3.1. Struktura zatrudnienia w Komendzie na dzień 31 grudnia 2016 r. przedstawiała się następująco:

- 48 osób, przy planie na 2016 r. 49 etatów, w tym 1 wakat – funkcjonariusze PSP,
- 2 osoby, przy planie na 2016 r. 2 etaty – pracownicy cywilni, w tym: 1 etat korpusu służby cywilnej oraz 1 etat pomocniczy.

2.3.2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 5 losowo wybranych pracowników Komendy, tj.:

- starszego ogniomistrza – starszego operatora sprzętu specjalnego,
- kapitana – specjalisty,
- starszego sekcijnego – ratownika kierowcy,
- mł. brygadiera – dowódcy JRG,
- sprzątaczkę.

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 (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 603 ze zm.) – obowiązującą w okresie kontrolowanym,
  - 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 (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 717),
- składniki wynagrodzenia pracownika pomocniczego (sprzątaczkę) były zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (Dz.U. z 2010 r. Nr 27, poz. 134),
- uposażenia naliczane były prawidłowo, na podstawie decyzji Komendanta Powiatowego PSP w Bartoszykach w sprawie mianowania na stanowisko służbowe oraz rozkazami w sprawie nadania stopni.

Przyjęte stawki zgodne były z przepisami ww. rozporządzenia MSWiA w sprawie uposażenia strażaków PSP.

- naliczone w listach płac i kartach wynagrodzeń za 2016 r., uposażenia zgodne były z obowiązującymi decyzjami Komendanta Powiatowego,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

2.3.3. W toku kontroli stwierdzono, że w 2016 r. została zawarta umowa zlecenie nr 01/01/2016 z dnia 4 stycznia 2016 r. na wykonywanie czynności związanych z administrowaniem siecią komputerową oraz na wykonywanie czynności związanych z łącznością dla potrzeb KP PSP w Bartoszycach z wynagrodzeniem 1 000,00 zł (brutto) miesięcznie. Na podstawie analizy dokumentów nie stwierdzono w tym zakresie nieprawidłowości.

2.3.4. Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok dla wszystkich pracowników cywilnych Komendy i ustalono, że:

- wszyscy pracownicy, którym naliczono wynagrodzenie, nabyli do niego uprawnienia,
- wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2016 roku,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Komendzie,
- wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r. nastąpiła w dniu 2 lutego 2017 r.

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 2016 r., poz. 2217).

2.3.5. W 2016 roku wypłacono również:

- nagrody jubileuszowe dla 10 pracowników mundurowych – w łącznej kwocie **48 598,16 zł**,
- odprawy dla 3 funkcjonariuszy zwolnionych ze służby – w łącznej kwocie **109 230,08 zł**,
- zapomogę zdrowotną dla funkcjonariusza – w kwocie **350,00 zł**.

Powyższe świadczenia wypłacono zgodnie z przepisami ustawy o Państwowej Straży Pożarnej.

2.3.6. W okresie kontrolowanym, przyznano nagrody uznaniowe dla pracowników jednostki

w łącznej wysokości **65 343,00 zł**, w tym: nagrody uznaniowe dla 47 funkcjonariuszy na łączną kwotę 55 196,17 zł, nagrody za zastępstwo strażaków przebywających na zwolnieniach lekarskich w łącznej kwocie 10 146,83 zł. Nagrody zostały przyznane na podstawie pism Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach, zawierających uzasadnienia ich przyznania.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

*[Akta kontroli: II.4, V.16-38]*

## 2.4. Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń

W 2016 r. w Komendzie dokonano wypłaty świadczeń z tytułu wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń w łącznej kwocie **475 537,40 zł**, w tym:

- równoważnik pieniężny za remont lokalu mieszkalnego wypłacono 41 osobom na łączną kwotę 14 926,50 zł,
- równoważnik pieniężny za brak lokalu mieszkalnego wypłacono 2 osobom na łączną kwotę 7 605,48 zł,
- dopłatę do wypoczynku wypłacono 46 osobom na łączną kwotę 64 790,00 zł,
- równoważnik pieniężny za przejazd raz w roku dla funkcjonariuszy i ich rodzin wypłacono 50 osobom na łączną kwotę 11 453,08 zł,
- zasiłki na zagospodarowanie i zasiłki osiedleniowe oraz ryczały z tytułu przeniesienia wypłacono 2 osobom w kwocie 6 302,80 zł,
- świadczenia z tytułu pomocy mieszkaniowej wypłacono 2 osobom w łącznej kwocie 5 960,00 zł,
- równoważnik pieniężny w zamian za umundurowanie wypłacono 45 osobom na łączną kwotę 87 789,44 zł,
- świadczenia socjalno-bytowe (zakup wody, okulary) wypłacono 48 osobom na łączną kwotę 518,45 zł,
- zwrot kosztów dojazdu do szkół wypłacono 20 osobom na łączną kwotę 32 134,83 zł,
- ekwiwalent za niewykorzystany czas wolny od służby wypłacono 41 osobom na łączną kwotę 219 484,82 zł,
- jednorazowe odszkodowanie wypłacono 4 osobom na łączną kwotę 20 572,00 zł,
- odprawę pośmiertną wypłacono 1 osobie na kwotę 4 000,00 zł.

Ustalono, że powyższe świadczenia przysługiwały, osobom uprawnionym, na podstawie obowiązujących przepisów.

*[Akta kontroli: II.8-9, V.39]*

## 2.5. Wydatki rzeczowe

2.5.1. W okresie kontrolowanym najwyższe wydatki dotyczyły zakupu:

- energii elektrycznej, ciepłej, wody – 69 592,17 zł,
- paliwa do samochodów służbowych – 36 297,27 zł,
- odzieży ochronnej dla strażaków – 36 486,08 zł,
- materiałów kwaterunkowych – 29 532,22 zł,
- wyposażenia grupy wodno-nurkowej – 16 296,05 zł,
- części samochodowych – 14 461,71 zł,
- zapłaty podatku od nieruchomości – 13 192,00 zł,
- zakup pozostałych materiałów, w tym m.in.: umundurowania dla strażaków, materiałów budowlanych, części do radiotelefonów, rejestratorów – 64 835,38 zł.

2.5.2. Na podstawie analizy dokumentacji księgowej dotyczącej wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w I kwartale 2016 r. (109 dokumentów na łączną kwotę 55 475,74 zł), 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 (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 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),
- zawierały adnotację o stosowaniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.),
- zawierały adnotację 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 ze zm.),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego,
- zakupione składniki majątkowe były ujmowane w księgach inwentarzowych oraz wskazywano osoby, którym zostały one powierzone.

W zakresie gospodarki kasowej ustalono:

- w Komendzie obowiązki związane z „prowadzeniem” kasy, zgodnie z ostatnim zakresem czynności z dnia 4 stycznia 2011 r., pełni Pani Sylwia Koziatek-Koreńczuk – starszy technik w sekcji ds. organizacyjno-kadrowych, która w dniu 10 stycznia 2002 r. przyjęła odpowiedzialność materialną za mienie pracodawcy na podstawie umowy o odpowiedzialności za powierzone mienie,
- stały zapas gotówki tzw. „pogotowie kasowe” zgodnie z Zarządzeniem nr 44/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. Komendanta Powiatowego PSP w Bartoszycach ustalono na kwotę 2 000,00 zł. Nie stwierdzono przypadków przekroczenia „pogotowia kasowego”,
- raporty kasowe:
  - sporządzane były za okresy kilkudniowe (w tym z datą ostatniego dnia miesiąca),
  - zawierały dołączone dowody przychodu i rozchodu gotówki z kasy,
  - oznaczone kolejnym numerem, zawierały podpisy osoby sporządzającej, sprawdzającej oraz zatwierdzającej,
- gotówkę pobieraną z banku do kasy księgowano w korespondencji z kontem 141 *Środki pieniężne w drodze*,
- dokumenty załączone do raportu kasowego:
  - zawierały: nr raportu kasowego oraz nr pozycji pod którą zostały ujęte w raporcie kasowym,
  - zostały podpisane przez osobę odbierającą gotówkę z kasy.
- saldo konta 101 *Kasa* na koniec miesięcy: stycznia, lutego i marca 2016 r. (sprawdzono RK o numerach 1, 2, 3) zgodne było ze stanem gotówki wykazanym w raportach kasowych na koniec ww. miesięcy.
- Główny Księgowy przeprowadzał kontrole stanu gotówki w kasie, co było udokumentowane odpowiednią adnotacją na raporcie kasowym, a na koniec kwartału protokołem z kontroli kasy, stosownie do obowiązującej w Komendzie Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej Komendy Powiatowej PSP w Bartoszycach.

[Akta kontroli: II. 4-6, V.2-15]

## 2.6. Wydatki inwestycyjne

W 2016 r. w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach nie ponoszono wydatków inwestycyjnych.

[Akta kontroli: II. 10, IV. 2, XI.1-7]

## 2.7. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

2.7.1. W Komendzie w okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzony w życie od dnia 15 maja 2012 r. Zarządzeniem nr 11/2012 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach w sprawie wprowadzenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Komendzie Powiatowej PSP w Bartoszycach.

2.7.2. W okresie objętym kontrolą przychody i rozchody środków pieniężnych z ZFŚS przedstawiały się następująco:

- Stan środków na 01.01.2016 r. – 1 458,51 zł.
- Przychody stanowiły kwotę 2 395,86 zł, w tym:
- odpis środków na 2016 r. – 2 370,18 zł,
  - odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku – 25,68 zł.
- Rozchody stanowiły kwotę 2 231,50 zł, w tym:
- dofinansowanie do wypoczynku /wczasy turystyczne/ – 1 531,50 zł,
  - dofinansowanie zakupu bonów towarowych – 700,00 zł.
- Stan środków Funduszu na dzień 31.12.2016 r. wynosił 1 622,87 zł.

2.7.3. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2016 r., terminowość przekazania odpisu na rachunek Funduszu oraz wydatkowania środków.

Ustalenia:

- odpis na 2016 r. został naliczony w prawidłowej wysokości, tj.:
  - 2 etaty x 1093,93 zł = 2 187,86 zł,
  - 1 emeryt 1 x 182,32 zł,łącznie odpis na 2016 r. wyniósł 2 370,18 zł,
- przekazanie naliczonego odpisu na rachunek Funduszu dokonano z zachowaniem obowiązującego terminu, tj. dnia 31 maja 2016 r.,
- wydatki ze środków Funduszu dokonywane były z uwzględnieniem kryterium dochodowości i przeznaczone zostały na dofinansowanie do wypoczynku pracowników cywilnych Komendy oraz zakup dla tych osób bonów towarowych.

[Akta kontroli: II.10-11, VI.1-3]

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

## 3. W zakresie gospodarki rzeczowymi aktywami trwałymi

3.1. Na dzień 31 grudnia 2016 r. Komenda posiadała w trwałym zarządzie budynek strażnicy pożarnej wraz z nieruchomością gruntową, przekazane na podstawie decyzji Starostwa Powiatowego w Bartoszycach z dnia 21 listopada 2005 r.



W użytkowaniu Komendy znajduje się 12 samochodów, w tym:

- 9 samochodów własnych (z lat 2007 – 2016), tj.:
  - 3 samochody ratowniczo-gaśnicze,
  - 3 samochody specjalne,
  - 4 samochody pozostałe, w tym osobowe,
- 3 samochody użyczone, tj.:
  - 2 samochody ratowniczo-gaśnicze (użyczone z Komendy Wojewódzkiej PSP w Olsztynie oraz Krajowej Bazy Sprzętu Specjalnego),
  - 1 samochód osobowy z Komendy Wojewódzkiej PSP w Olsztynie.
- łódź motorowa oraz łódź z przyczepą, które zostały zakupione w 2016 r.

W dyspozycji Komendy znajdują się:

- serwery zakupione w 2010 i 2011 r.,
- zespoły komputerowe zakupione w latach 2001-2010,
- centrale telefoniczne z 2002 r. i 2011 r.,
- systemy nadzoru dla pojazdów z 2001 r.,
- kamera termowizyjna z 2012 r.,
- rejestrator rozmów z 2013 r.

Ponadto, w użytkowaniu Komendy znajdują się:

- sprężarka CTP (1999 r.),
- zestaw narzędzi hydraulicznych LUKAS (2005 r.),
- zestaw wodno-nurkowy (2008 r.),
- namiot pneumatyczny (2009 r.),
- aparaty oddechowe z maskami (2009 r.),
- zestaw łączności podwodnej (2014 r.),
- aparaty powietrzne (lata 2010-2016),
- kombinezony gazoszczelne (2010 r.).

W 2016 roku w Komendzie przeprowadzono:

- termomodernizację budynku sfinansowaną ze środków NFOŚ i GW w kwocie – 1 598 408,25 zł,
- remonty m.in.: sypialni, kuchni, świetlicy, sanitariatów JRG na I piętrze budynku, pomieszczenia wymiennika ciepła, garażu, ciągu komunikacyjnego, sfinansowane ze środków:
  - Funduszu Wsparcia (Powiat Bartoszycki) – 50 000,00 zł,
  - dotacji Wojewody Warmińsko - Mazurskiego – 3 541,25 zł.

3.2. Na dzień 31.12.2016 r. wartość majątku Komendy zaksięgowanego na kontach:

- 011 środki trwałe wynosiła – 7 055 844,01 zł,
- 013 pozostałe środki trwałe – 624 781,87 zł,
- 020 wartości niematerialne i prawne – 36 325,57 zł.

Ponadto, Komenda dysponuje majątkiem użyczonym przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie oraz Krajową Bazę Sprzętu Specjalnego w Kętrzynie. Na dzień 31 grudnia 2016 r. wartość majątku użyczonego wynosiła:

- 1 307 091,16 zł – na koncie 011 środki trwałe,
- 16 925,78 zł – na koncie 013 pozostałe środki trwałe.

3.3. Ewidencja syntetyczna majątku Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach prowadzona jest na kontach 011, 013 i 020 oraz analitycznie w księgach inwentarzowych środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz na szczegółowych kartach środków trwałych wraz z tabelami amortyzacyjnymi. Ponadto, w Komendzie prowadzone są karty wyposażenia osobistego funkcjonariuszy. W okresie kontrolowanym na koniec każdego kwartału dokonywano uzgodnień stanów ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną kont 011, 013 i 020 (potwierdzonych notatką podpisaną przez Głównego Księgowego).

3.4. W ciągu 2016 r. wartość przyjętych na stan składników majątkowych wyniosła:

- konto 011 środki trwałe – 2 510 838,25 zł,
- konto 013 pozostałe środki trwałe – 33 959,11 zł,
- konto 020 wartości niematerialne i prawne – 3 688,00 zł.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udokumentowania przyjęcia na stan ewidencyjny Komendy w 2016 roku wszystkich składników majątkowych zaewidencjonowanych na koncie 011, 4 składników na koncie 013 oraz 2 programów komputerowych na koncie 020, tj.:

- przyjęcie nieodpłatne od KPPSP w Gołdapi samochodu gaśniczego z modułem proszkowym wraz z integralnym wyposażeniem Scania PS 360 4x4 – 833 530,00 zł,
- przyjęcie nieodpłatne od Starostwa Powiatowego w Bartoszycach łodzi płaskodennej wraz z wyposażeniem i przyczepą – 78 900,00 zł,
- zwiększenie wartości budynku poprzez termomodernizację opłaconą ze środków NFOŚ i GW – 1 598 408,25 zł,
- zakup piekarnika – 1 207,94 zł,
- zakup 3 kanap tapicerowanych – 3 073,77 zł,
- zakup wiertarko – wkrętarki oraz mieszarki – 1 513,99 zł,
- zakup torby Multi Twin oraz projektora Acer A1300W – 2 527,99 zł,
- zakup programu Office 2016 – 1 838,00 zł,
- zakup programu Microsoft OEM Svr Essentials 2012 – 1 850,00 zł

(zaksięgowanych na koncie 011 i 013, 020) i ustalono, że:

- prawidłowo sklasyfikowano składniki wg KŚT;
- prawidłowo przyjęto stawki amortyzacyjne oraz naliczono odpisy amortyzacyjne na dzień bilansowy;
- faktury na podstawie, których dokonano zakupu zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
- zatwierdzone były do zapłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki;
- na wszystkich fakturach wskazano cel zakupu oraz prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, tj. rozdział i paragraf;
- na wszystkich fakturach wskazano podstawę prawną realizacji zakupu, w oparciu o ustawę prawo zamówień publicznych;
- na zestawieniu rozchodu materiałów z magazynu wskazywano stronę oraz pozycję z książki inwentarzowej gdzie zaewidencjonowano zakupione i pobrane z magazynu składniki majątku;
- każdy składnik majątkowy oznaczony został numerem inwentarzowym;
- za majątek Komendy, zgodnie z obowiązującymi przepisami, odpowiada Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach.

3.5. W ciągu 2016 r. wartość zlikwidowanego składnika majątkowego – rejestratora CCTV APER PDR-J1008 wyniosła 2 229,55 zł (konto 013 Pozostałe środki trwałe).

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udokumentowania dokonanej likwidacji majątku Komendy w 2016 r. i ustalono, że:

- likwidację przeprowadzono w oparciu o orzeczenie o stanie technicznym urządzenia, w którym określono brak możliwości naprawy sprzętu,
- dokumentem księgowym PK nr 108/2016 z dnia 9.08.2016 r. zdjęto likwidowany sprzęt z ewidencji pozostałych środków w trwałych i wystawiono LT nr 1/2016 z dnia 29 sierpnia 2016 r. z podpisaną przez Komendanta decyzją zatwierdzającą likwidację rejestratora,
- sporządzano kartę przekazania odpadów nr RTV/08/2016 z dnia 16 sierpnia 2016 r. na podstawie, której rejestrator został przekazany do likwidacji firmie TELE-SERWIS-RTV Waldemar Brudzyński w Bartoszycach,
- zlikwidowany majątek Komendy został zdjęty z ewidencji księgowej oraz wykreślony z księgi inwentarzowej.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

*[Akta kontroli: II. 11-15, VII.1-82]*

#### **4. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego**

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków ponoszonych ze środków dotacji nie przekraczały równowartości kwoty 30 000 euro, w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.).

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

*[Akta kontroli: II.15]*

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

5.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Komendzie w 2016 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń:

- 2 pracowników cywilnych, w tym: 1 pracownika korpusu służby cywilnej oraz pracownika pomocniczego,
- pracownika zatrudnionego na umowę zlecenie nie będącego w stosunku pracy z Komendą,

dotatkowego wynagrodzenia rocznego, oraz składek zdrowotnych od uposażeń strażaków w łącznej kwocie **233 103,39 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym w przepisach:

- art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 963 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 2016 r., poz. 1793 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 2016 r., poz. 645 ze zm.),
- tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

5.2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Komendę z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych w I kwartale 2016 r. oraz zobowiązań niewymagalnych, w tym m.in.: faktur za energię elektryczną, wodę, ścieki, materiały pędne występujących w grudniu 2016 r. ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

5.3. Na dzień 31 grudnia 2016 r. w jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne.

5.4. W 2016 r nie stwierdzono zawierania umów skutkujących zaciągnięciem zobowiązań ponad limity określone w planie finansowym.

*[Akta kontroli: II.15 , VIII.1-15]*

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

## **6. W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa**

6.1. W okresie kontrolowanym łączny stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **3 008,23 zł** i dotyczył:

- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 11,60 zł z tytułu zwrotu kosztów upomnienia za nie wykonanie obowiązków polegających na aktualizacji instrukcji bezpieczeństwa pożarowego, uzupełnieniu braków w ww. instrukcji oraz oceny zagrożenia wybuchem w obiektach i na terenie zakładu (spółka z o.o. Nova Design z Bartoszyce),
- § 0750 Wpływy 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 – 2 996,49 zł, z tytułu czynszu najmu pomieszczeń Komendy strażakom nie posiadającym własnych lokali mieszkalnych,
- § 0920 Pozostałe odsetki – 0,14 zł z tytułu odsetek za nieterminową zapłatę rachunku Nr 01/01/2016 z dnia 7.01.2016 r. za eksploatację i obsługę systemu monitoringu pożarowego za I kwartał 2016 r. wystawiony dla Firmy P-UOH „Watra,, Buchwald&Piórciniczak Sp. J. ul. Kościelna 14, Leszno.

6.2. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umarzania, rozkładania na raty oraz odraczania terminów płatności należności stanowiących dochody budżetu państwa.

### **6.3. Dochody budżetowe**

Zgodnie z Decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 27/2016 z dnia 23 marca 2016 r. dla Komendy na 2016 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w dziale 754 w rozdziale 75411 w kwocie **4 000,00 zł**.

W 2016 roku Komenda zrealizowała planowane dochody w łącznej kwocie **3 008,23 zł**, z tytułu:

- zwrotu kosztów wystawionego upomnienia w kwocie 11,60 zł,
  - czynszu najmu pomieszczeń Komendy w kwocie 2 996,49 zł,
  - odsetek za nieterminową zapłatę należności (rachunek) w kwocie 0,14 zł,
- tj. w 75,21% planowanych dochodów.

Zgodnie ze złożonym przez Panią Joannę Rostkowską Głównego Księgowego wyjaśnieniem, nie zrealizowano planu dochodów (cyt.): „(...) ze względu na wynajmowanie w okresie 1.01.2016-30.08.2016 tylko jednego lokalu mieszkalnego w budynku Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach. Wypowiedzenie umów o najem pozostałych lokali z dniem 30.04.2015 i 20.07.2015 spowodowało obniżenie wysokości ww. dochodów. Kolejną umowę najmu lokalu podpisano w dniu 1.10.2016.”

Na podstawie kart analitycznych i sporządzonego wykazu dot. przekazywania wykonanych dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r., ustalono że wykonane dochody na bieżąco były przekazywane na rachunek Powiatu Bartoszyckiego.

Ponadto, w toku kontroli ewidencji księgowej, nie stwierdzono przypadków przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w tej jednostce.

[Akta kontroli: II.16, IX.1-15]

6.4. W zakresie należności i dochodów budżetowych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

## 6. W zakresie inwentaryzacji składników majątku

6.1 Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja składników majątkowych przeprowadzona została, na podstawie Zarządzenia Nr 27/2014 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej składników majątku w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

6.2 W okresie kontrolowanym, na podstawie Zarządzenia Nr 17/2016 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach z dnia 7 grudnia 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach, wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r., powołano 3 osobową komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji.

Metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację:

- środków pieniężnych i depozytów w kasie,
- druków ścisłego zarachowania,
- paliwa w bakach samochodów pożarniczych będących w posiadaniu Komendy,
- materiałów biurowych (niewykorzystanych do końca roku),
- zapasów magazynowych (magazyn rzeczy nowych i rzeczy używanych),
- składników majątku będących własnością innych jednostek.

W drodze potwierdzenia sald inwentaryzację:

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie „zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych” z dnia 2 stycznia 2017 r. – salda zgodne,
- sald rozrachunków z kontrahentami na dzień 31 grudnia 2016 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, co zostało udokumentowane protokołami zbiorczymi z weryfikacji sald.

6.3 Fakt przeprowadzenia inwentaryzacji został udokumentowany odrębnym protokołem końcowym zatwierdzonym przez Kierownika jednostki. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 17 ust. 2 pkt 4 oraz art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli: II.17-18, XI.1-24]

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

## **7 W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej**

7.4 Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na przykładzie:

- Rb-27ZZ rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. – w zakresie wykonanych dochodów,
- Rb-50 rocznego sprawozdania o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. – w zakresie wykonanych wydatków.

Ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwały oraz zawierały podpisy Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

7.2. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami 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 i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

7.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych do Powiatu Bartoszyckiego i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

7.4. W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2016 r., w tym:

- bilansu,
  - rachunku zysków i strat jednostki,
  - zestawienia zmian w funduszu jednostki,
- ustalono, że:
- salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 r. zgodne były z saldami kont „księgi głównej”,
  - zestawienie zmian w funduszu oraz rachunek zysków i strat sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,

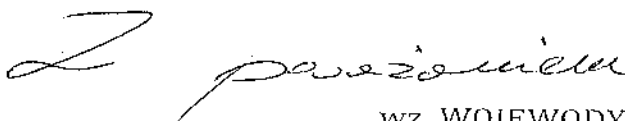
- sprawozdanie zostało złożone do Starostwa Powiatowego w Bartoszycach w dniu 27 lutego 2017 r. i przyjęte bez uwag.

[Akta kontroli: II. 19-20, XI. 1-70]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z pozytywną oceną w zakresie kontrolowanej działalności, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.



wz. WOJEWODY  
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO  
*S. Sadowski*  
Sławomir Sadowski  
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski



DYREKTOR  
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI  
*Elżbieta Stupienko*

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI  
Wysłano dnia **2017-09-04**  
Podpis *Jolanta Nowak*

