

Olsztyn, dnia 2 lutego 2018 r.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

FK-V.431.6.2017

**Szanowny Pan
bryg. Robert Wiśniewski
p.o. Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej**

**ul. Kolejowa 27a
19-400 Olecko**

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. Kolejowa 27a, 19-400 Olecko.

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

- Pan st. bryg. mgr inż. Jan Mróz – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 7 listopada 2006 r.,
- Pan kap. mgr Tomasz Jagłowski – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 12 października 2007 r.,
- Pani strażak Ewa Zackiewicz – Główny Księgowy, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od 1 września 2014 r. do 30 listopada 2017 r., mianowana na stanowisko strażaka z dniem 1 grudnia 2017 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 (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077).

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.0030.1143.2017 z dnia 20 listopada 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 27 listopada – 22 grudnia 2017 r., z przerwą w dniach 27 listopada oraz 4 i 5 grudnia 2017 r.

[Akta kontroli: II.1-2, III.1-43]

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 2 na 2017 rok.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

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

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 15/2015 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Olecku z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia zasad - polityki rachunkowości zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 1047), (obowiązującą w okresie kontrolowanym), 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. Do polityki rachunkowości dołączono m.in.:
 - Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów (zał. Nr 4),
 - Instrukcję kasową (zał. Nr 5),
 - Procedury przeprowadzania i rozliczenia inwentaryzacji (zał. Nr 6),
 - Zasady prowadzenia gospodarki magazynowej (zał. Nr 7),
 - Zasady gospodarowania umundurowaniem (zał. Nr 9),
 - Zasady prowadzenia rachunkowości w zakresie ewidencji i rozliczeń bloczków mandatowych oraz sporządzania sprawozdawczości z mandatów.

3. W okresie objętym kontrolą obowiązywały:
 - Regulamin Organizacyjny Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Olecku ustalony decyzją nr 47/2014 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Olecku z dnia 29 lipca 2014 r. i zatwierdzony Zarządzeniem nr 27/2014 Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie z dnia 5 sierpnia 2014 r.,
 - Regulamin Organizacyjny Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Olecku ustalony decyzją nr 51/2016 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Olecku z dnia 8 września 2016 r. i zatwierdzony Zarządzeniem nr 36/2016 Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie z dnia 22 września 2016 r.
4. Zarządzeniem nr 3/2010 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Olecku z dnia 31 marca 2010 r. wprowadzono regulamin kontroli zarządczej stanowiący załącznik do ww. zarządzenia.
5. Księgi rachunkowe Komendy prowadzone są techniką komputerową, przy zastosowaniu programu finansowo-księgowego FK, opracowanego przez firmę SPU Jerzy Nowicki Kielce ul. Sienkiewicza 53.

[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 Olecku otrzymywała za pośrednictwem Powiatu Oleckiego 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 **3 378 790,00 zł.**

Ww. plan został zwiększony 3 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 23 887,00 zł.

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosła **3 402 677,00 zł.**

1.3. Na podstawie 8 uchwał Rady Powiatu oraz Uchwały Zarządu Powiatu, na wnioski Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Olecku, dokonano zmian w planie wydatków Komendy przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 75411 (łączna kwota 307 868,02 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.3-4, III. 1-46, IV. 1-48, XI. 1-6]

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 **3 402 677,00 zł**. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **3 402 676,70 zł**, co stanowiło 100% planu.

Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **0,30 zł**, zwrócono na rachunek Powiatu Oleckiego w dniu 30 grudnia 2016 r. zgodnie z WB nr 31/2016.

2.2. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe – 2 528 525,68 zł, co stanowiło 74,31% ogółu wydatków,
- równoważniki oraz świadczenia niezaliczane do uposażeń i wynagrodzeń – 527 315,58 zł, co stanowiło 15,50% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe i ZFŚS – 346 835,44 zł, co stanowiło 10,19% ogółu wydatków.

2.3. Wydatki osobowe

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

- 46 osób, przy planie na 2016 r. 46 etatów (pracownicy mundurowi),
- 2 osoby, przy planie na 2016 r. 2 etaty – pracownicy cywilni z korpusu służby cywilnej.

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

- kapitana – dowódcy jednostki ratowniczej,
- kapitana – naczelnika wydziału do spraw operacyjnych,
- młodszego aspiranta – starszego ratownika,
- starszego strażaka – młodszego ratownika – kierowcy,
- głównego księgowego.

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 Głównego Księgowego były zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2009 r. w sprawie określania 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 decyzji Komendanta Powiatowego PSP w Olecku 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. Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok dla wszystkich pracowników mundurowych i cywilnych Komendy i stwierdzono, że:

- wszyscy pracownicy, którym naliczono wynagrodzenie, nabyli do niego uprawnienia,

- wynagrodzenia pracowników cywilnych ustalono:

- w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2016 roku,

- proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Komendzie,

- wynagrodzenia pracowników mundurowych ustalono:

- w wysokości 1/12 uposażenia otrzymanego w 2016 r.,

- w przypadku nienagannej służby przez okres ponad 6 miesięcy w Komendzie,

- wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników mundurowych i cywilnych za 2016 r. nastąpiła w dniu 22 lutego 2017 r.

Powyższe działania zgodne były z przepisami ustaw:

- z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 2217) – dla pracowników cywilnych,

- z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej – dla pracowników mundurowych.

2.3.4. W 2016 roku wypłacono również:

- nagrody jubileuszowe dla 5 pracowników, w tym 4 mundurowych oraz jednego pracownika służby cywilnej – w łącznej kwocie **23 555,87 zł**,

- odprawy dla 2 funkcjonariuszy zwolnionych ze służby – w łącznej kwocie **84 634,20 zł**.

Powyższe świadczenia wypłacono zgodnie z przepisami ustawy o Państwowej Straży Pożarnej oraz ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 1345 ze zm.).

2.3.5. W okresie kontrolowanym, przyznano nagrody uznaniowe dla pracowników jednostki w łącznej wysokości **83 915,24 zł**, w tym: nagrody uznaniowe dla funkcjonariuszy i pracowników cywilnych na łączną kwotę 73 126,10 zł, nagrody za zastępstwo strażaków przebywających na zwolnieniach lekarskich w łącznej kwocie 10 789,14 zł. Nagrody zostały przyznane na podstawie pism Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Olecku, zawierających uzasadnienia ich przyznania.

Ponadto, Komendant Główny PSP oraz Komendant Wojewódzki PSP w Olsztynie w 2016 r. przyznali dla strażaków 6 nagród na łączną kwotę 13 100,00 zł oraz jedną zapomogę w kwocie 1 500,00 zł.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: II.6-11, V.1-77, 149]

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 **421 648,53 zł**, w tym:

- równoważnik pieniężny za remont lokalu mieszkalnego wypłacono 46 osobom na łączną kwotę 11 941,20 zł,
- równoważnik pieniężny za brak lokalu mieszkalnego wypłacono 13 osobom na łączną kwotę 31 040,76 zł,
- dopłatę do wypoczynku wypłacono 46 osobom na łączną kwotę 60 610,00 zł,
- równoważnik pieniężny za przejazd raz w roku dla funkcjonariuszy i ich rodzin wypłacono 46 osobom na łączną kwotę 10 437,40 zł,
- świadczenia z tytułu pomocy mieszkaniowej wypłacono 2 osobom w łącznej kwocie 14 900,00 zł,
- równoważnik pieniężny w zamian za umundurowanie wypłacono 46 osobom na łączną kwotę 91 685,52 zł,
- świadczenia socjalno-bytowe (zakup wody, okulary) wypłacono 46 osobom na łączną kwotę 5 096,61 zł,
- zwrot kosztów dojazdu do szkół wypłacono 4 osobom na łączną kwotę 12 619,80 zł,
- zasiłek na zagospodarowanie 3 osobom na łączną kwotę 8 981,40 zł,
- ekwiwalent za niewykorzystany czas wolny od służby wypłacono 46 osobom na łączną kwotę 158 735,84 zł,
- jednorazowe odszkodowanie wypłacono 4 osobom na łączną kwotę 15 600,00 zł.

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

[Akta kontroli: II.10-11, V.78-102]

2.5. Wydatki rzeczowe

2.5.1. W okresie kontrolowanym najwyższe wydatki dotyczyły m.in. zakupu:

- materiałów pędnych do samochodów służbowych, smarów i olejów silnikowych – 55 328,63 zł,
- energii i wody – 32 082,38 zł,
- wyposażenia indywidualnego użytku i odzieży ochronnej – 25 104,70 zł,
- wsparcia technicznego, licencji lex, wymiany opon – 24 380,05 zł,
- opału – 19 799,93 zł,
- świadczeń z zakresu medycyny pracy – 18 979,00 zł,

- konserwacji sprzętu i wyposażenia, przeglądów masek, butli – 15 954,37 zł,
- części zamiennych do samochodów – 15 393,07 zł,
- materiały pozostałe – 12 091,38 zł,
- materiały przeciwpożarowe (roteor, absorbent) – 5 858,49 zł.

2.5.2. Na podstawie analizy dokumentacji księgowej dotyczącej wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w I kwartale 2016 r. (107 dokumentów na łączną kwotę 35 797,31 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.),
- sprawdzone zostały pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego,
- zakupione składniki majątkowe były ujmowane w księgach inwentarzowych prowadzonych komputerowo w programie STOCK oraz wskazywano miejsce użytkowania poszczególnych składników.

W zakresie gospodarki kasowej ustalono:

- w Komendzie pełnienie obowiązków związanych z „prowadzeniem” kasy zostało powierzone:
 - Panu Arturowi Brodowskiemu zatrudnionemu na stanowisku starszego specjalisty ds. organizacyjno-kadrowych zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 lipca 2015 r. (aktualnym na dzień kontroli) oraz oświadczeniem o odpowiedzialności materialnej z dnia 2 października 2015 r., który pełnił obowiązki osoby zastępującej osobę wykonującą ww. prace w okresie od 30 września 2015 r. do 31 marca 2016 r.,
 - Pani Agnieszce Iwanowskiej zatrudnionej na stanowisku inspektora w sekcji ds. kwatermistrzowsko-technicznych zgodnie z zakresem czynności z dnia 31 marca 2016 r. (aktualnym na dzień kontroli) oraz oświadczeniem o odpowiedzialności materialnej z dnia 1 kwietnia 2016 do 31 grudnia 2016 r.
- stały zapas gotówki tzw. „pogotowie kasowe” zgodnie z Instrukcją kasową, ustalono na kwotę 500,00 zł. Nie stwierdzono przypadków przekroczenia „pogotowia kasowego”,

- raporty kasowe:
 - sporządzane były za okresy miesięczne (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 10, 11, 12) zgodne było ze stanem gotówki wykazany w raportach kasowych na koniec ww. miesięcy.
- Główny Księgowy przeprowadzał kontrole stanu gotówki na koniec każdego kwartału udokumentowane protokołem z kontroli kasy stosownie do obowiązującej w Komendzie procedury.

[Akta kontroli: II. 4-6, V.103-137]

2.6. Wydatki inwestycyjne

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

[Akta kontroli: II. 11, IV. 103]

2.7. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

2.7.1. W Komendzie w okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Olecku dla pracowników cywilnych w KP PSP w Olecku, wprowadzony w życie Zarządzeniem nr 1/10 z dnia 28 stycznia 2010 r. Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Olecku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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

– Stan środków na 01.01.2016 r. – 2 600,83 zł.

Przychody stanowiły kwotę 2 942,67 zł (odpis na ZFŚS).

Rozchody stanowiły kwotę 2 187,86 zł (dofinansowanie wczasów turystycznych).

- Stan środków Funduszu na dzień 31.12.2016 r. wynosił 3 355,64 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.: 2,69 etatu x 1 093,93 zł = 2 942,67 zł,
- przekazanie naliczonego odpisu na rachunek Funduszu dokonano z zachowaniem obowiązującego terminu, tj. dnia 13 maja 2016 r.,
- wydatki ze środków Funduszu dokonywane były z uwzględnieniem kryterium dochodowości i przeznaczone zostały na dofinansowanie do wypoczynku pracowników cywilnych Komendy.

[Akta kontroli: II.11-12, V. 138-148]

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 grunty przekazane na podstawie decyzji Starostwa Powiatowego w Olecku z dnia 14.12.2010 r. znak GN.7013/324/2010 oraz budynki: garażowo-warsztatowy (1985 r.), garażowy z częścią socjalną, biurową z kotłownią oraz ze ślizgiem (1985 r.), kanał c.o. podziemny łączący budynki (1987 r.), maszt antenowy o konstrukcji stalowej, oświetlenie i ogrodzenie placu oraz zewnętrzną sieć wodno-kanalizacyjną (1987 r.), śmietnik murowany (1986 r.) przekazane protokołarnie na podstawie zarządzenia Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego Straży Pożarnej w Olsztynie.

3.1. W użytkowaniu Komendy znajduje się 10 samochodów, w tym:

- 9 samochodów własnych z lat 2003 – 2012, tj.:
 - samochód zaopatrzeniowy,
 - 4 samochody ratowniczo – gaśnicze,
 - samochód do przewozu osób,
 - 2 samochody inne ratownicze,
 - samochód operacyjny,
- samochód zaopatrzeniowy użyczony z Komendy Wojewódzkiej PSP w Olsztynie.

W dyspozycji Komendy znajdują się m.in.:

- pompy i agregatory, w tym:
 - 3 motopompy (1996, 2002 oraz 2015 r.),
 - 2 agregatory oddymiające (2006 i 2008 r.),
 - 2 pompy (2002 r.),
- sprzęt komputerowy i informatyczny, w tym:
 - serwer IBM (2007 r.),
 - serwer teleinformatyczny z wyposażeniem (2007 r.),
 - system SWD-ST (2008 r.),
 - zestawy z komputerowymi serwerami (2010 i 2012 r),
 - projektor wizyjny (2004 r.),
- manekin AED Resusci Anne z oprogramowaniem i drukarką (2006 r.).

Ponadto, w użytkowaniu Komendy znajdują się m.in.:

- myjka karcher (2001 r.),
- namiot pneumatyczny (2011 r.),
- klimatyzator (2008 r.),

- odkurzacz strażacki (2003 r.), tłokowa sprężarka powietrzna (2000 r.),
- 6 sztuk ubrań gazoszczelnych (1999 r. i 2010 r.),
- wentylator oddym. z przystawką (2016) zakupiony z Funduszu Wsparcia,
- zestaw hydrauliczny LUKAS COMBI (2001 r.),
- zestaw hydrauliczny narzędzi ratowniczych z plandeką (2008 r.).
- sprzęt dla nurków – 4 zestawy do nurkowania, zestaw łączności podwodnej oraz nawigacja samochodowa, sprężarka przenośna, zestaw ratowniczy dla nurków (2008 r.).

W 2016 roku przeprowadzono remont pomieszczenia księgowości w budynku głównym KP PSP polegający na ułożeniu paneli, cekolewaniu i malowaniu ścian, montażu lamp sufitowych sfinansowany ze środków z:

- dotacji Wojewody w wysokości 3 450,00 zł – koszt materiałów,
- wkład własny w wysokości 1 408,00 zł – koszt wykonanych prac.

3.2. Ewidencja syntetyczna majątku Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Olecku prowadzona jest na kontach 011, 013 i 020 i analitycznie w programie komputerowym STOCK (księgi inwentarzowe) oraz na szczegółowych kartach środków trwałych wraz z tabelami amortyzacyjnymi. Ponadto, w Komendzie prowadzone są karty odzieży specjalnej i ekwipunku wyposażenia osobistego funkcjonariuszy.

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

- 011 środki trwałe wynosiła – 6 090,146,19 zł,
- 013 pozostałe środki trwałe – 563 832,21 zł,
- 020 wartości niematerialne i prawne – 35 497,92 zł.

Ponadto, Komenda dysponuje majątkiem użyczonym przez:

- Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie,
- Krajową Bazę Sprzętu Specjalnego w Kętrzynie,
- Krajową Bazę Sprzętu Specjalnego w Elku,
- Starostwo Powiatowe w Olecku,
- Gminę Olecko,
- Ochotniczą Straż Pożarną w Szczecinkach.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. wartość majątku użyczonego wynosiła:

- 610 255,30 zł – na koncie 011 środki trwałe,
- 27 605,94 zł – na koncie 013 pozostałe środki trwałe.

W okresie kontrolowanym na koniec każdego miesiąca dokonywano uzgodnień stanów ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną kont 011, 013 i 020 (potwierdzonych podpisem Głównego Księgowego i kwatermistrza).

Ponadto ustalono, że ewidencja majątku użyczonego prowadzona pozabilansowo w ujęciu syntetycznym uzgadniana była następująco:

- raz na kwartał z:
 - Komendą Wojewódzką PSP w Olsztynie (wykaz sald majątku użyczonego na dany dzień),
 - KBSS w Kętrzynie oraz Elku (zestawienie składników majątkowych KBSS użytkowanych wg stanu na dzień),
- raz do roku podczas prac związanych z inwentaryzacją ze:
 - Starostwem Powiatowym w Olecku,

- Gminą Olecko,
- OSP w Szczecinkach.

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

- konto 011 środki trwałe – 26 600,00 zł,
- konto 013 pozostałe środki trwałe – 22 804,47 zł,
- konto 020 wartości niematerialne i prawne – 0,00 zł.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udokumentowania przyjęcia na stan ewidencyjny Komendy w 2016 r. wszystkich składników majątkowych zaewidencjonowanych na koncie 011 oraz wybranych składników na koncie 013, tj.:

- zakup ze środków Funduszu Wsparcia ze Starostwa Powiatowego:
 - wentylatora ratowniczego oddymiającego o wartości 10 000,00 zł,
 - zestawu podpór do stabilizacji pojazdów i konstrukcji o wartości 4 850,00 zł,
 - przystawki do wytwarzania piany lekkiej o wartości 6 351,00 zł,
 - pilarki ratowniczej o wartości 5 399,00 zł,
- zakup modułu CISCO (podstawki oraz zasilacza) o wartości 1 135,33 zł,
- zakup komputera z oprogramowaniem o wartości 2 796,00 zł,
- zakup komputera (stacji roboczej z HP Compaq 8300) z programem komputerowym o wartości łącznej 2 889,00 zł,
- zakup latarki LED o wartości 1 624,00 zł,
- nieodpłatne przyjęcie na podstawie protokołu zdawczo - odbiorczego z dnia 3 lutego 2016 r. z Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie lancy gaśniczej o wartości 2 030,40 zł,
- nieodpłatne przyjęcie na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych z OSP w Szczecinkach drabiny hakowej o wartości 1 871,64 zł, łódówki Bosch o wartości 2 128,36 zł, flar ostrzegawczych o wartości 639,60 zł, kosy spalinowej o wartości 920,00 zł,
- nieodpłatne przejęcie ze Starostwa Powiatowego w Olecku dwóch plandek antykryzysowych o wartości 1 498,14 zł

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;
- każdy składnik majątkowy oznaczony został numerem inwentarzowym;
- na fakturach wskazano, że składniki majątku zostały ujęte w programie STOCK,
- za majątek Komendy, zgodnie z obowiązującymi przepisami, odpowiada Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Olecku.

3.5. W ciągu 2016 r. wartość zlikwidowanych składników majątkowych – wyniosła łącznie 299 765,79 zł, w tym:

- 282 925,80 zł (konto 011 Środki trwałe),

- 16 839,99 zł (konto 013 Pozostałe środki trwałe).

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

- w zakresie zmniejszenia środków trwałych (konto 011) na kwotę 282 925,80 zł – przekazano nieodpłatnie do:
 - KP PSP w Nidzicy centralę telefoniczną o wartości 115 774,00 zł,
 - OSP w Świętajnie samochód Fiat Ducato o wartości 106 323,00 zł,
 - OSP w Kowalach Oleckich samochód STAR 200 dostawczy o wartości 12 357,80 zł,
 - OSP w Lenartach samochód Opel Astra II o wartości 48 471,00 zł;
- w zakresie zmniejszenia pozostałych środków trwałych (konto 013) na kwotę 16 839,99 zł:
 - nieodpłatnie przekazano do:
 - OSP w Lenartach radio samochodowe o wartości 749,00 zł,
 - OSP w Kowalach Oleckich 51 krzesel o wartości 5 234,64 zł;
 - zlikwidowano 31 składników majątkowych o łącznej wartości 10 856,35 zł.

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

- likwidacje przeprowadzono w oparciu o protokoły o nieopłacalności naprawy sprzętu (w przypadku urządzeń o znacznej wartości, takich jak m.in. chłodziarko-zamrażarka, urządzenie wielofunkcyjne HP) oraz protokół oceny składników majątku ruchomego,
- sporządzono protokół zniszczenia nr 65 z dnia 7 grudnia 2016 r. zawierający zestawienie przedmiotów przeznaczonych do utylizacji,
- dokumentem księgowym PK z dnia 7 grudnia 2016 r. zdjęto likwidowany sprzęt z ewidencji pozostałych środków w trwałych i wystawiono druk LTW z dnia 7 grudnia 2016 r. z podpisaną przez Komendanta decyzją zatwierdzającą likwidację,
- przekazano wybrakowane przedmioty do Firmy MPO sp.z o.o. odbierającej zużyte składniki majątku,
- zlikwidowany majątek Komendy został zdjęty z ewidencji księgowej oraz wykreślony z księgi inwentarzowej.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: II.12-16, VII.1-116]

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 Olecku 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.17, V.103, VII.1]

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 oraz składek zdrowotnych od uposażeń strażaków w łącznej kwocie **226 800,69 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. 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.17, VIII.1-3]

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 **984,00 zł** i dotyczył:

- § 0870 Wpływy z różnych opłat – 45,00 zł z tytułu sprzedaży złomu zgodnie z rachunkiem nr 48/16 z dnia 7 grudnia 2016 r.,
- § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 939,00 zł z tytułu terminowego wpłacania podatków zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r., poz. 201) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierają podatki na rzecz budżetu państwa (Dz.U 2015, poz. 2154).

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

W 2016 rok nie zaplanowano do realizacji dochodów budżetowych w dziale 754 w rozdziale 75411.

W 2016 roku Komenda zrealizowała dochody w łącznej kwocie **984,00 zł**, z tytułu:

- sprzedaży złomu w kwocie 45,00 zł,
- z tytułu terminowego wpłacania podatków w kwocie 939,00 zł.

Na podstawie ewidencji analitycznej dot. przekazywania wykonanych dochodów budżetowych z tyt. terminowych płatności i sporządzonego zestawienia wielkości pobranych dochodów budżetu państwa oraz terminów ich przekazania do Starostwa Powiatowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r., ustalono że wykonane dochody na bieżąco były przekazywane na rachunek Powiatu Oleckiego.

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

[Akta kontroli: II.18, IX.1-7]

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

7. W zakresie inwentaryzacji składników majątku

7.1. W Komendzie zostały opracowane procedury przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji stanowiące załącznik nr 6 do Zarządzenia nr 15 z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia zasad - polityki rachunkowości.

7.2. W Komendzie pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzana jest na koniec każdego roku. W okresie kontrolowanym, inwentaryzacja została przeprowadzona na podstawie Decyzji nr 62/2016 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Olecku z dnia 5 grudnia 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej rocznej na dzień 30 grudnia 2016 r. w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Olecku.

Metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację:

- materiałów w magazynie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Olecku,
- środków trwałych oraz wyposażenia w użytkowaniu w układzie ilościowo-wartościowym i ilościowym w KP PSP w Olecku, majątku z KW PSP w Olsztynie, Krajowej Bazy Sprzętu Specjalnego w Kętrzynie oraz Ełku, OSP w Szczecinkach, Gminy Olecko, Starostwa Powiatowego w Olecku będących w użytkowaniu,
- paliwa w bakach samochodów pożarniczych,
- gotówki w kasie, czeków gotówkowych i dowodów kasowych ewidencjonowanych,
- druków ścisłego zarachowania,
- mandatów kredytowych.

Czas trwania inwentaryzacji i weryfikacji od 27 grudnia 2016 r. do 13 stycznia 2017 r.

W drodze potwierdzenia sald inwentaryzację:

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie, zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych” z dnia 31 grudnia 2016 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.

7.3 Fakt przeprowadzenia inwentaryzacji został udokumentowany odrębnymi protokołami końcowymi zatwierdzonymi 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.18-20, X.1-95]

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

8. W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

8.1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Olecku 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.

8.2. 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.

8.3 Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych do Powiatu Oleckiego 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.).

8.4 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 Olecku w dniu 29 marca 2017 r. i przyjęte bez uwag.

[Akta kontroli: II. 20-21, XI. 1-23]

8.5 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.

WOJEWÓDZA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojewski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 14.02.2018

Podpis

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Ewira Stupienko