

Olsztyn, dnia 27 lutego 2017 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.3.2017**

**Szanowny Pan
st. kpt. Marek Pasławski
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej**

**ul. Olsztyńska 8
11-100 Lidzbark Warmiński**

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. Olsztyńska 8, 11-100 Lidzbark Warmiński.

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

- Pan st. kpt. Marek Pasławski – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 1 czerwca 2013 r.,
- Pan mł. bryg. Rafał Szymukowicz – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 1 października 2013 r.,
- Pani asp. Magdalena Małecka – Główny Księgowy, mianowana na to stanowisko z dniem 28 grudnia 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 - Agnieszkę Kotlińską starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.3.2017 z dnia 5 stycznia 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 11 stycznia do 2 lutego 2017 r.

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

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 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.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 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 12/2010 Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim z dnia 31 grudnia 2010 r., w sprawie przyjęcia zasad prowadzenia rachunkowości Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim z późniejszymi zmianami, (ostatnia zmiana z dnia 1 grudnia 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. Procedury kontroli finansowej – wprowadzone w życie Decyzją Nr 68/2009 Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim z dnia 20 lipca 2009 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania Procedur Kontroli Finansowej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim.

3. Regulamin udzielania przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, wprowadzone Zarządzeniem Nr 17/2014 Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim z dnia 23 grudnia 2014 r.

4. Regulamin Organizacyjny Komendy Powiatowej państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim wprowadzony Zarządzeniem Nr 25/2016 Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 16 maja 2016 r.

5. Regulamin Pracy Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim wprowadzony Zarządzeniem Nr 11 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim z dnia 13 sierpnia 2015 r.

6. Regulamin Służby Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim wprowadzony Zarządzeniem Nr 12 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim 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: XI.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 Lidzbarku Warmińskim otrzymywała za pośrednictwem Powiatu Lidzbarskiego 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 **3 428 720,00 zł.**

Ww. plan został zmieniony 6 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 175 637,00 zł (w tym: zwiększenia – 125 637,00 zł oraz zmniejszenia – 50 000,00 zł).

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosła **3 504 357,00 zł.**

1.3. Na podstawie 5 uchwał Zarządu Powiatu i 2 uchwał Rady Powiatu, na wnioski Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim, dokonano zmian w planie wydatków Komendy przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 75411 (łączna kwota 189 042,00 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: III.1-23, XI.3-4]

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 **3 504 357,00 zł**. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **3 504 350,76 zł**, co stanowiło 99,99% planu.

Niewykorzystaną kwotę przyznaną środków w wysokości **6,24 zł**, zwrócono w dniu 29 grudnia 2016 r. na rachunek Powiatu Lidzbarskiego.

2.2. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe i ZFŚS – 2 625 293,61 zł, co stanowiło 74,92% ogółu wydatków,
- równoważniki oraz świadczenia niezaliczane do uposażeń i wynagrodzeń – 471 784,21 zł, co stanowiło 13,46% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 303 003,94 zł, co stanowiło 8,65% ogółu wydatków,
- wydatki inwestycyjne – 104 269,00 zł, co stanowiło 2,97% ogółu wydatków.

2.3. Wydatki osobowe

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

- 49 etatów mundurowych – 48 osób (1 wakat),
- 2 etaty (członkowie Korpusu Służby Cywilnej) – 2 osoby.

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

- Aspiranta – młodszego specjalisty ds. kontrolno-rozpoznawczych,
- Strażaka - stażysty,
- Młodszego aspiranta – dowódcy zastępu,
- Aspiranta – dowódcy zastępu,
- Starszego strażaka – stażysty.

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.),

– 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),

- uposażenia naliczane były prawidłowo, na podstawie aktów mianowania strażaków oraz decyzji Komendanta Powiatowego PSP w Lidzbarku Warmińskim w sprawie ustalenia wysokości dodatku służbowego, dodatku motywacyjnego oraz dodatku służbowego.

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 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. nastąpi do końca I kwartału 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).

2.3.4. W 2016 roku wypłacono również:

- nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie **24 313,20 zł** dla 3 pracowników mundurowych,
- odprawę dla funkcjonariusza zwolnionego ze służby, zatrudnionego na stanowisku starszego operatora sprzętu specjalnego – w wysokości 560% uposażenia zasadniczego w kwocie **31 167,36 zł**,
- zapomogi zdrowotne dla 2 funkcjonariuszy w łącznej wysokości **2 000,00 zł**.

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

2.3.5. W okresie kontrolowanym, przyznano nagrody uznaniowe dla pracowników jednostki w łącznej wysokości **70 170,50 zł**, które zostały wypłacone na podstawie decyzji Komendanta Powiatowego PSP. Decyzje o przyznaniu nagrody pieniężnej zawierały uzasadnienie jej przyznania.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: IV.1-5, XI.6-7]

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 **416 303,65 zł**, w tym:

- równoważnik pieniężny za remont lokalu mieszkalnego wypłacono 21 osobom na łączną kwotę 7 861,29 zł,
- równoważnik pieniężny za brak lokalu mieszkalnego wypłacono 20 osobom na łączną kwotę 62 673,74 zł,
- dopłatę do wypoczynku wypłacono 48 osobom na łączną kwotę 56 848,00 zł,
- równoważnik pieniężny za przejazd raz w roku dla funkcjonariuszy i ich rodzin wypłacono 48 osobom na łączną kwotę 9 662,76 zł,
- świadczenia z tytułu pomocy mieszkaniowej wypłacono 1 osobie w kwocie 11 920,00 zł,
- równoważnik pieniężny w zamian za umundurowanie wypłacono 49 osobom na łączną kwotę 93 036,52 zł,
- świadczenia socjalno-bytowe (środki czystości) wypłacono dla 49 osób na łączną kwotę 4 781,45 zł,
- zwrot kosztów dojazdu do szkół wypłacono dla 8 osób na łączną kwotę 27 597,20 zł,
- ekwiwalent za niewykorzystany czas wolny od służby wypłacono 42 osobom na łączną kwotę 128 053,41 zł,

- jednorazowe odszkodowanie wypłacono 4 osobom na łączną kwotę 13 695,00 zł,
- zakup wody dla wszystkich pracowników i środków czystości dla pracowników cywilnych Komendy na łączną kwotę 174,28 zł.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: IV.6-7, XI.7-9]

2.5. Wydatki rzeczowe

2.5.1. W okresie kontrolowanym najwyższe wydatki dotyczyły zakupu:

- energii elektrycznej, ciepłej, wody i gazu – 79 518,57 zł,
- paliwa do samochodów służbowych – 35 496,09 zł,
- wyposażenia i odzieży ochronnej dla strażaków – 33 750,42 zł,
- podatku od nieruchomości – 17 215,00 zł,
- materiałów do konserwacji i remontu pomieszczeń Komendy – 14 634,87 zł,
- usługi konserwacji i naprawy sprzętu transportowego – 10 346,30 zł.

2.5.2. Na podstawie analizy dokumentacji księgowej dotyczącej wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w I kwartale 2016 r., 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:

- zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 sierpnia 2015 r. (aktualnym na dzień kontroli) Pani Urszula Stanilewicz – specjalista ds. organizacyjno-kadrowych, pełni obowiązki związane z „prowadzeniem” kasy; w dniu 31 grudnia 2008 r. złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,

- stały zapas gotówki tzw. „pogotowie kasowe” zgodnie z Zarządzeniem nr 21 z dnia 18 grudnia 2015 r. Komendanta Powiatowego PSP w Lidzbarku Warmińskim w sprawie pogotowia kasowego na rok 2016, ustalono na kwotę 1 000,00 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. 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 kasowej.

[Akta kontroli: IV. 8-12, XI.4-6,9]

2.6. Wydatki inwestycyjne

2.6.1. Zgodnie z decyzją Wojewody Nr FK 200/2016 z dnia 13 września 2016 r. oraz 219/2016 z dnia 26 września 2016 r., został zwiększony plan dotacji jednostki o łączną kwotę 100 000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu operacyjnego z napędem terenowym, który wchodzi wraz z łodzią w skład wariantu powodziowego Kompanii „WARMIA” Centralnego Obwodu Operacyjnego Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego. Środki pochodziły z ustawy budżetowej na 2016 rok.

2.6.2. Kontroli poddano prawidłowość dokonanego zakupu z obowiązującym w Komendzie regulaminem w sprawie określenia zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty netto 30 000 euro i ustalono, że wyboru dostawcy samochodu operacyjnego dokonano poprzez złożenie zapytań cenowych do 3 oferentów. Do dnia 7 listopada 2016 r. do Komendy wpłynęły 3 oferty:

- MIR-WITT Sp. z o.o. al. Obrońców Tobruku 11, 10-092 Olsztyn – 149 900,00 zł brutto,
- Projekt 112 Sp. z o.o. ul. Szeroka 4a, 05-230 Kobyłka – 177 270,44 zł brutto,
- Concept Sp. z o.o. ul. W. Andersa 593, 43-300 Bielsko-Biała – 167 895,00 zł brutto.

W postępowaniu wybrano ofertę firmy MIR-WITT Sp. z o.o. al. Obrońców Tobruku 11, 10-092 Olsztyn z uwagi na najniższą oferowaną cenę, tj. 149 900,00 zł brutto.

W dniu 8 listopada 2016 r. zawarto umowę pomiędzy Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej a firmą MIR-WITT Sp. z o.o. al. Obrońców Tobruku 11, 10-092 Olsztyn na dostarczenie samochodu osobowego typu Pick-Up.

Na zakupiony samochód wystawiono fakturę VAT nr 001/00467/16/1/035 z dnia 2 grudnia 2016 r. na kwotę 149 900,00 zł brutto, która została opłacona z zachowaniem terminu płatności. Ze środków dotacji opłacono 99 900,00 zł, ze środków pochodzących z Powiatu Lidzbarskiego – 20 000,00 zł, ze środków od Gminy Lidzbark Warmiński – 15 000,00 zł, Gminy Wiejskiej Lidzbark Warmiński – 5 000,00 zł, Gminy Kiwity – 5 000,00 zł i Gminy

Lubomino – 5 000,00 zł. Zakupiony pojazd przyjęto do ewidencji księgowej na podstawie dokumentu OT nr 4 z dnia 2 grudnia 2016 r., wskazano osobę której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym oraz właściwą stawkę umorzenia. Wpisano do księgi inwentarzowej nr II str. 24 poz. 001. Odbiór samochodu zgodnie z protokołem nastąpił dnia 2 grudnia 2016 r.

Powyższe było zgodne z obowiązującym w Komendzie regulaminem.

2.6.3. Ponadto, ze środków inwestycyjnych, zakupiono na podstawie faktury FV 706/12/2016 z dnia 7 grudnia 2016 r. na kwotę 100,00 zł brutto, latarkę ręczną jako pierwsze wyposażenie, która została zainstalowana na stałe i stanowi integralną część ww. zakupionego samochodu. O koszty zakupu zwiększono wartość początkową samochodu.

2.6.4. Dodatkowo, zgodnie z decyzją Wojewody FK 330/2016 z dnia 10 listopada 2016 r. został zwiększony plan dotacji na wydatki majątkowe o kwotę 4 269,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie wydatków związanych z zakupem karty E1 do centrali telefonicznej w celu zapewnienia komunikacji głosowej w sieci, która jest dedykowana do realizacji zadań operacyjnych oraz przekazywania informacji o zdarzeniach z Centrów Powiadamiania Ratunkowego. Środki pochodziły z ustawy budżetowej na 2016 rok.

Na podstawie faktury FV 843/2016 z dnia 2 grudnia 2016 r. na kwotę 4 269,00 zł brutto, zakupiono kartę wyposażenia ISDB+N PRA (30B+D). Zakupiona karta zwiększyła wartość centrali telefonicznej LIBRA. Wpisano do księgi inwentarzowej nr II str. 11 poz. 2.

2.6.5. Faktury na podstawie których dokonano zakupów inwestycyjnych zostały sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, zatwierdzone do zapłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki oraz opłacone z zachowaniem terminów płatności.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: IV. 13-31, XI.9-11]

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 1 września 2006 r. Zarządzeniem nr 1/2006 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim w sprawie regulaminu korzystania ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz przyznawania świadczeń z tego funduszu członkom korpusu służby cywilnej i pracownikom zatrudnionym na stanowiskach pomocniczych, robotniczych i obsługi w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim.

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

- Stan środków na 01.01.2016 r. – 4 386,39 zł.

Przychody stanowiły kwotę 2 235,74 zł, w tym:

- odpis środków na 2016 r. – 2 187,86 zł,
- odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku – 47,88 zł.

Rozchody stanowiły kwotę 8 287,76 zł, w tym:

- dofinansowanie do wypoczynku /wczasy turystyczne/ – 2 187,86 zł,
- Stan środków Funduszu na dzień 31.12.2016 r. wynosił 4 434,27 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,
- przekazanie naliczonego odpisu na rachunek Funduszu dokonano z zachowaniem obowiązującego terminu, tj. dnia 6 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: IV.32-34, XI.11-12]

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

3. W zakresie gospodarki rzeczowymi aktywami trwałymi

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

- 011 Środki trwałe wynosiła 5 338 784,00 zł,
- 013 Pozostałe środki trwałe - 601 229,76 zł,
- 020 Wartości niematerialne i prawne - 21 036,17 zł.

Ponadto, Komenda dysponuje majątkiem użyczonym przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie oraz Ochotniczą Straż Pożarną w Żegotach. Na dzień 31 grudnia 2016 r. wartość majątku użyczonego wynosiła 98 351,25 zł, który zaewidencjonowany jest na koncie 011 środki trwałe.

3.2. Ewidencja syntetyczna majątku Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim 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 potwierdzanych notatką służbową podpisaną przez Głównego Księgowego.

3.3. Na dzień 31 grudnia 2016 r. stan nieruchomości Komendy przedstawiał się następująco:

- budynek strażnicy oddany do użytku w 2005 r.,
- budynek przyboczny oddany do użytku w 2007 r.,
- garaże segmentowe, kort tenisowy, wieża do ćwiczeń i kanał najazdowy przejęte od Komendy Wojewódzkiej PSP w Olsztynie w 2012 r.

Ww. majątek stanowi własność Skarbu Państwa i został przekazany jednostce w trwały zarząd.

Ponadto, Komenda dysponuje serwerami zakupionymi w 2010 i 2013 roku, oraz zespołami komputerowymi zakupionymi w latach 1999-2016. Posiada również rejestratory rozmów z 2002 i 2013 roku, systemy nadzoru dla pojazdów z 2011 roku, zestaw monitoringu z 2001 r. i kamerę termowizyjną z 2014 r.

W użytkowaniu Komendy znajduje się 8 samochodów z lat 2001 – 2016, a także od 2015 roku 1 samochód będący w użyczeniu od Komendy Wojewódzkiej PSP w Olsztynie (3 samochody ratowniczo-gaśnicze, 2 samochody specjalne i 4 samochody operacyjne) oraz łódź z przyczepą zakupione w 2008 r.

W 2016 roku w Komendzie przeprowadzono remont generalny łazienki będącej w użytkowaniu podziału bojowego, wykonano nową instalację kanalizacyjną w magazynie i garażu głównym, oraz w saunie. Ponadto wymieniono opaskę budynku strażnicy oraz odmalowano pomieszczenia biurowe, szatnie ubrań specjalnych oraz siłowni.

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

- konto 011 Środki trwałe – 158 269,00 zł,
- konto 013 Pozostałe środki trwałe – 21 472,65 zł.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udokumentowania przyjęcia na stan ewidencyjny Komendy w 2016 roku 5 składników majątkowych o najwyższej wartości, tj.:

- samochodu typu Pick-Up – 150 000,00 zł,
- karty do centrali telefonicznej – 4 269,00 zł,
- aparatu powietrznego – 4 000,00 zł,
- klimatyzatora – 2 327,55 zł,
- radiotelefonu – 1 965,90 zł,

(zaksięgowanych na koncie 011 i 013) 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 fakturach wskazywano stronę i pozycję z książki inwentarzowej gdzie zaewidencjonowano zakupione składniki majątku;
- każdy składnik majątkowy oznaczony został numerem inwentarzowym.

3.5. W ciągu 2016 r. wartość zlikwidowanych składników majątkowych wyniosła:

- konto 013 Pozostałe środki trwałe – 35 977,16 zł,
- konto 020 Wartości niematerialne i prawne – 7 653,20 zł.

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

- likwidacja następowała w oparciu o decyzję komisji, która dokonywała oceny przydatności składników majątku do dalszego użytkowania, w decyzjach wskazywano przyczynę likwidacji,
- w przypadkach dokonania przekazania likwidowanego majątku do dalszego użytkowania przez inne jednostki sporządzano protokół zdawczo-odbiorczy,
- w sytuacjach likwidacji przez zniszczenie sporządzano protokół z likwidacji,
- zlikwidowany majątek Komendy został zdjęty z ewidencji księgowej oraz wykreślony z ksiąg inwentarzowych,
- dokumenty z likwidacji i przekazania podpisane były przez Kierownika jednostki.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: V. 1-28, XI.12-16]

4. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 30.000 euro, w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim nie przeprowadzano postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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

[Akta kontroli: VI.1, XI.16]

5. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

5.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w 2016 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 **236 241,54 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. 3 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. Na podstawie analizy zawieranych umów (m.in. usługi zdrowotne, pocztowe) przez jednostkę kontrolowaną, nie stwierdzono zaciągania zobowiązań ponad limity określone w planie finansowym.

[Akta kontroli: VII.1-6, XI.16]

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 **8 004,00 zł** i dotyczył § 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 – z tytułu czynszu najmu pomieszczeń Komendy.

Należności z tytułu czynszu najmu naliczane były zgodnie z zapisami zawartej umowy z Zespołem Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim.

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 **8 000,00 zł**.

W 2016 roku Komenda zrealizowała planowane dochody w § 0750 w kwocie **8 004,00 zł**, z tytułu czynszu najmu pomieszczeń Komendy, tj. w 100,05%.

Na podstawie ewidencji księgowej i sporządzonego wykazu odnośnie 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 Lidzbarskiego. Ponadto, w toku kontroli ewidencji księgowej nie stwierdzono przypadków przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w tej jednostce.

[Akta kontroli: VIII.1-7,XI.17]

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 10/2014 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim z dnia 28 listopada 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej składników majątku w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

6.2 W okresie kontrolowanym, na podstawie Zarządzenia Nr 13/2016 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim, 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,
- paliw w bakach samochodów pożarniczych i sprzętu silnikowego,
- materiałów biurowych (niewykorzystanych do końca roku, których koszty zakupu odpisano w całości),
- zapasów magazynowych,
- 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 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: IX.1-19, XI.17-19]

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 Lidzbarku Warmińskim 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 Lidzbarskiego i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).

7.4. Do dnia zakończenia kontroli w jednostce trwały prace związane z zakończeniem roku budżetowego i przygotowaniem sprawozdania finansowego za 2016 r. (termin złożenia do Powiatu Lidzbarskiego do 31 marca 2017 r.).

[Akta kontroli: X.1-6, XI.19]

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

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 Chyński

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia **2017-02-28**

Podpis

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko