



WOJEWODA
WARMIŃSKO - MAZURSKI

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia **2018-12-13**...

Podpis

Olsztyn, dnia **13** grudnia 2018 r.

FK-V.431.19.2018

**Szanowny Pan
bryg. Krzysztof Mierzejewski
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Nidzicy**

**ul. Kolejowa 9
13-100 Nidzica**

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 w Nidzicy, ul. Kolejowa 9, 13-100 Nidzica.

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

- Pan Mariusz Wilamowski – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej, powołany z dniem 1 czerwca 2008 r. Odwołany ze stanowiska z dniem 31 marca 2018 roku,
- Pan Krzysztof Mierzejewski – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej, powołany z dniem 6 lipca 2018 r.,
- Pan Zbigniew Słupski – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej, powołany z dniem 10 października 2006 r. Odwołany ze stanowiska z dniem 30 listopada 2017 r.,
- Pan Marek Augustynowicz – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej, powołany z dniem 1 lipca 2018 r.,
- Pani Barbara Urbanowicz – Główny Księgowy, mianowana z dniem 1 listopada 2008 r. Kierownik jednostki powierzył Głównemu Księgowemu obowiązki, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

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

Kontrolę przeprowadziła Anna Raczkowska - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.745.2018 z 13 września 2018 r.

Termin kontroli: 18 września – 15 października 2018 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 3 na str. 22.

Zakres kontroli:

- wykorzystanie dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa i wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2017 rok.

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

[Akta kontroli: str. III.1-25]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. USTALENIA OGÓLNE

- 1.1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 21/2016 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Nidzicy z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nidzicy (z późn. zm.), które zawierały wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U z 2017 r., poz. 2342 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,
 - opis systemu przetwarzania danych,
 - opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.
- 1.2. Procedury kontroli zarządczej – wprowadzono Zarządzeniem Nr 4/10 Komendanta Powiatowego PSP w Nidzicy z dnia 15 marca 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej.

Ponadto, jako elementy nieobligatoryjne polityki rachunkowości, w Komendzie funkcjonowały:

- Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych,
- Instrukcja kasowa,
- Instrukcja gospodarki magazynowej,
- Zasady rozliczania należności z tytułu podróży służbowych,
- Zasady i tryb wyznaczania celów, określania mierników ich realizacji, planowania oraz wykonywania budżetu w układzie zadaniowym,
- Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Regulamin korzystania ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

1.3. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego

W Komendzie w 2017 r. brak było uregulowań w zakresie zasad udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 30.000 Euro.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożył Pan Krzysztof Mierzejewski – Komendant Powiatowy PSP w Nidzicy, z którego wynika, iż: (cyt.): „ (...) w 2017 r. trwały prace dotyczące wdrożenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej 30 000 Euro. Ze względu na zmiany kierownictwa Komendy na przełomie 2017/2018 roku prace te nie zostały ukończone. W czerwcu bieżącego roku przygotowano regulaminu, a z dniem 10 lipca wprowadzono do stosowania.”

W związku z powyższym wyjaśnieniem ustalono, iż ww. procedury wprowadzono Zarządzeniem Nr 13/2018 Komendanta Powiatowego PSP w Nidzicy z dnia 10 lipca 2018 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania przez Komendę Powiatową PSP w Nidzicy zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 000 Euro.

Zaniechanie w zakresie opracowania stosownych procedur skutkowało brakiem w jednostce mechanizmów kontrolnych, które w sposób wystarczający zapewniałyby wykonywanie kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Pan Mariusz Wilamowski – Komendant Powiatowy PSP w Nidzicy, pełniący stanowisko w okresie kontrolowanym.

1.4. Ocena kontrolowanego obszaru

W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych, pomimo odchyień od stanu pożądanego, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

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

I. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. W zakresie planu finansowego

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nidzicy otrzymywała za pośrednictwem Starostwa Powiatowego w Nidzicy w ramach dotacji celowej udzielonej w rozdziałach: 75411 Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w § 2110 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.*

Starosta Nidzicki pismem z dnia 13 stycznia 2017 r., znak: F.3030.5.1.2017, przekazał jednostce kontrolowanej ustalony przez Zarząd Powiatu w Nidzicy plan wydatków, który w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* wynosił **3 499 880,00 zł.**

Wysokość planu finansowego w ciągu 2017 roku w dziale 754 zwiększona została o kwotę 270 895,00 zł, w tym:

- w rozdziale 75411 *Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* – 4 uchwałami Zarządu Powiatu o kwotę 253 028,00 zł,
- w rozdziale 75478 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* – 1 uchwałą Zarządu Powiatu o kwotę 12 867,00 zł,
- w rozdziale 75495 *Pozostała działalność* – 1 uchwałą Rady Powiatu o kwotę 5 000,00 zł.

Ponadto 5 uchwałami Zarządu Powiatu w rozdziale 75478 dokonano przeniesień środków pieniężnych pomiędzy paragrafami wydatków na łączną kwotę 189 910,06 zł.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. plan wydatków Komendy w dziale 754 zamknął się kwotą 3 770 775,00 zł.

Kierownik jednostki nie został upoważniony do dokonywania zmian w planie wydatków.

W toku kontroli na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2017 r. ustalono, że w KP PSP w Nidzicy nie wystąpiły w ciągu roku przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym.

1.2. Zasady prowadzenia ewidencji budżetu w układzie zadaniowym – wprowadzono Zarządzeniem Nr 20/2016 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Nidzicy z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia zasad i trybu wyznaczania celów w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nidzicy, określania mierników ich realizacji oraz wykonywania budżetu w układzie zadaniowym.

Stosownie do obowiązującego w jednostce Zakładowego Planu Kont, stanowiącego załącznik nr 4 do polityki rachunkowości, wydatki budżetowe w układzie zadaniowym

ewidencjonowane są na koncie pozabilansowym 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*.

Ewidencję szczegółową do konta 990 prowadzi się według klasyfikacji wydatków budżetowych oraz wg klasyfikacji zadaniowej, co umożliwia sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym. Konto 990 na koniec roku nie wykazuje salda.

Ponadto, w Komendzie, do ewidencji zobowiązań w układzie zadaniowym, ww. zarządzeniem, przyjęto konto 993 *Zobowiązania wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*. Ewidencja szczegółowa do konta 993 jest prowadzona w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym. Konto 993 może wykazywać saldo na koniec miesiąca.

W związku z tym, iż w Komendzie występuje jedno podzadanie i jedno działanie, nie określono klucza podziałowego występujących w jednostce kosztów.

Ponadto, w jednostce kontrolowanej plan budżetu zadaniowego ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej, tj. funkcja, zadania, podzadania i działania, w tym:

- Funkcja – 2. Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny
- Zadanie – 2.3. System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności
- Podzadanie – 2.3.1 Funkcjonowanie systemu ratowniczo-gaśniczego
- Działanie – 2.3.1.2. Interwencje ratowniczo-gaśnicze

[Akta kontroli: str. V.1-99]

1.3. Ocena kontrolowanego obszaru

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

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Ustalenia ogólne

Łączny plan wydatków Komendy na 2017 rok wynosił **3 770 775,00 zł**, w tym w rozdziale:

- 75411 – 3 752 908,00 zł,
- 75478 – 12 867,00 zł,
- 75495 – 5 000,00 zł.

2.1.1. W rozdziale 75411 środki finansowe pochodziły:

- z dotacji Wojewody – 3 749 508,00 zł,
- ze środków własnych Starostwa Powiatowego w Nidzicy – 3 400,00 zł.

Kwota dotacji przyznana przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego pochodziła z:

- ustawy budżetowej – 3 569 082,00 zł,
- poz. 69 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na sfinansowanie dwóch przedsięwzięć pod nazwą „Wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy” oraz „Zwiększenie konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych” realizowanych w ramach Programu modernizacji

Policji, Straży Granicznej, Państwowej straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu – 128 206,00 zł,

- poz. 79 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na zapewnienie prawidłowej realizacji zadań Komend Powiatowych Państwowej Straży Pożarnej – 52 220,00 zł.

Kwota dotacji została wykorzystana w wysokości **3 748 534,42 zł**, tj. w **99,97 %**. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 973,58 zł zwrócono na rachunek bankowy Powiatu Nidzickiego w dniu 27 grudnia 2017 r. (WB nr 149/2017).

Z zestawienia rozliczenia rezerw celowych przygotowanego przez Główną Księgową, wynika, iż kwota dotacji pochodząca z poz. 69 rezerwy celowej w wysokości 413,63 zł, została niewykorzystana z powodu zmniejszenia podwyżki dodatku za stopień służbowy funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich.

2.1.2. W rozdziale 75478 środki finansowe w wysokości 12 867,00 zł pochodziły z dotacji Wojewody. Kwota dotacji wynikała z poz. 24 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na działania związane z usuwaniem kłesk żywiołowych. Powyższą kwotę wykorzystano w **100 %**.

2.1.3. W rozdziale 75495 środki finansowe w wysokości 5 000,00 zł pochodziły z funduszu wsparcia Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie, otrzymane zgodnie z umową nr 31/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r.

2.1.4. Struktura wydatków Komendy w łącznej wysokości **3 761 401,42 zł** (ze środków dotacji) przedstawiała się następująco:

- na uposażenia pracowników mundurowych, dodatki, równoważniki, dopłaty, a także wynagrodzenia osobowe pracowników cywilnych oraz bezosobowe, dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi oraz odpis na ZFŚS, wydatkowano kwotę w wysokości 3 372 880,85 zł, co stanowiło 89,7% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe stanowiły kwotę w wysokości 382 520,57 zł, tj. 10,2% ogółu wydatków,
- wydatki inwestycyjne stanowiły kwotę w wysokości 6 000,00 zł, tj. 0,1% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: str. VI.1-8]

2.2. Wydatki osobowe

2.2.1. Na podstawie dokumentacji osobowej pracowników (umów o pracę, list płac oraz kart wynagrodzeń) sprawdzono prawidłowość naliczenia uposażenia oraz wynagrodzenia osobowego dla 5 wybranych losowo pracowników Komendy w IV kwartale 2017 r. (na dzień 31 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło **49 etatów/49 osób** na 50 etatów kalkulacyjnych przyznanych na 2017 r.), tj.:

- Głównego księgowego,
- Dowódcy JRG,
- Z-cy dowódcy zmiany,
- Młodszego ratownika,
- Starszego referenta (ksc).

Ustalono:

- wszystkie składniki wynagrodzenia oraz uposażenia pracowników mundurowych wypłacane były zgodnie z obowiązującymi przepisami, tj.:
 - ustawą z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz.U. z 2017 r., poz. 1204 ze zm.),
 - rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie stanowisk służbowych w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2016 r., poz. 724),
 - rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2008 r. w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2016 r., poz. 717),
 - ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. z 2017, poz. 1889 ze zm.),
 - rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. z 2016 r., poz. 125);
- uposażenia naliczane były prawidłowo, na podstawie aktów mianowania strażaków oraz decyzji Komendanta Powiatowego PSP w Nidzicy w sprawie ustalenia dodatku służbowego, przyjęte stawki zgodne były przepisami ww. rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej,
- naliczone w liście płac za IV kwartał 2017 r., wynagrodzenie pracownika cywilnego zgodne było z obowiązującą umową o pracę,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

2.2.2. Sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników Komendy i ustalono, że

- wszyscy pracownicy nabyli uprawnienia do otrzymania wynagrodzenia rocznego,
- wynagrodzenia pracowników mundurowych ustalono w wysokości jednomiesięcznego uposażenia zasadniczego wraz z dodatkami o charakterze stałym należnego na ostatnio zajmowanym stanowisku służbowym w 2017 r.,
- wynagrodzenia pracownika korpusu służby cywilnej ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu 2017 roku,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Komendzie,
- wynagrodzenia wypłacono w dniu 8 marca 2017 r., z zachowaniem obowiązującego terminu.

Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 95 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej oraz ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 2217 ze zm.).

2.2.3. W 2017 r. wypłacono również nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie **23 131,05 zł** dla 6 pracowników Komendy, stosownie do przepisów art. 96 ust. 1 pkt 1, art. 98 ust. 1 pkt 1, art. 99 ust. 1 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej.

Ponadto, wypłacono jednemu pracownikowi odprawę emerytalną w wysokości 50 025,60 zł, zgodnie z listą płac nr 132/2017 z dnia 30 listopada 2017 r., na podstawie przepisów art. 98 ust. 1 pkt 1 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej.

W okresie kontrolowanym, przyznano nagrody dla pracowników jednostki w łącznej wysokości **60 726,00 zł**, które zostały wypłacone na podstawie decyzji Komendanta Powiatowego PSP. Decyzje o przyznaniu nagrody pieniężnej zawierały uzasadnienie jej przyznania.

[Akta kontroli: str. VI.11-27]

2.3. Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń

W 2017 r. dokonano wypłaty świadczeń z tytułu wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń w łącznej kwocie **285 264,33 zł, zł**, tj.:

- równoważnik pieniężny w zamian za umundurowanie wypłacono 48 funkcjonariuszom na łączną kwotę 108 289,62 zł, na podstawie rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 19 grudnia 2005 r. w sprawie wysokości i warunków otrzymywania przez strażaków Państwowej Straży Pożarnej równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie (Dz.U. 2006 r. Nr 4, poz. 26),
- równoważnik pieniężny za remont lokalu mieszkalnego wypłacono 23 funkcjonariuszom na łączną kwotę 7 761,78 zł, na podstawie rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 listopada 2005 r. w sprawie trybu przyznawania strażakowi PSP równoważników pieniężnych za remont albo brak lokalu mieszkalnego (Dz.U. Nr 241, poz. 2033),
- równoważnik pieniężny za brak lokalu mieszkalnego wypłacono 25 funkcjonariuszom na łączną kwotę 83 912,45 zł, na podstawie ww. rozporządzenia,
- dopłatę do wypoczynku wypłacano 48 funkcjonariuszom w łącznej kwocie 62 700,00 zł, na podstawie rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 25 września 2001 r. w sprawie rodzaju i zakresu świadczeń socjalnych i bytowych, przysługujących strażakowi Państwowej Straży Pożarnej oraz członkom jego rodziny (Dz.U. Nr 116, poz. 1248 ze zm.),
- równoważnik pieniężny za przejazd wypłacono 48 funkcjonariuszom w łącznej kwocie 10 629,68 zł, na podstawie rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 19 grudnia 2001 r. w sprawie warunków przejazdu strażaków Państwowej Straży Pożarnej oraz członków ich rodzin publicznymi środkami komunikacji oraz wypłaty równoważnika pieniężnego w razie niewykorzystania przysługującego przejazdu (Dz.U. 2002 r. Nr 2, poz. 23 ze zm.),
- zasiłek na zagospodarowanie wypłacono 1 funkcjonariuszowi w kwocie 3 148,20 zł, na podstawie rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2008 r. w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej (Dz.U. 2016 r., poz. 717 ze zm.) – obowiązującego w 2017 r.,
- pozostałe należności funkcjonariuszy, w tym w szczególności przejazdy do szkół oraz zwrot kosztów nauki pobieranych przez instytucje spoza MSWiA organizujące naukę (szkolenie) oraz wypłacono 6 funkcjonariuszom w kwocie 8 822,60 zł na podstawie rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia

marca 2003 r. w sprawie rodzaju placówek, do których może być skierowany strażak Państwowej Straży Pożarnej, oraz należności pieniężnych przysługujących w przypadkach skierowania strażaka do szkoły, na przeszkolenie lub na studia (Dz.U. 2003 r., Nr 61, poz. 546).

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: str. VI.28]

2.4. Świadczenia udzielone z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

2.4.1. W Komendzie obowiązuje Regulamin korzystania ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Komendy Powiatowej PSP w Nidzicy, wprowadzony Decyzją nr 125/2009 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 9 czerwca 2009 roku.

Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Kwota odpisu przypadającego na jednego zatrudnionego jest wynikiem iloczynu podanej w ustawie procentowej stawki odpisu oraz przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. Zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2017 r., poz. 2191 ze zm.) wysokość odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego wynosi 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, tj.: 1.185,66 zł, natomiast na jednego emeryta 6,25%, tj. 197,61 zł.

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

- Stan środków Funduszu na dzień 1 stycznia 2017 r. wynosił 2 752,64 zł
Przychody stanowiły kwotę 2 412,10 zł, w tym:
 - odpis – 2 371,32 zł,
 - odsetki bankowe – 40,78 zł;Rozchody stanowiły kwotę 2 133,79 zł, z przeznaczeniem na:
 - dopłaty do wypoczynku – 1 422,79 zł,
 - paczki świąteczne – 711,00 zł,
- Stan środków na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosił 3 031,58 zł.

2.4.3. Kontrolni poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2017 r., tj.:

- pracownicy – podstawa 1 158,66 zł x 2 pracowników (2 etaty) = 2 371,32 zł.

Powyższą kwotę odpisu przekazano na rachunek bankowy ZFŚS w następujących terminach:

- w dniu 23 maja 2017 r. w wysokości 1 778,50 zł (75%),
- w dniu 28 września 2016 r. w wysokości 592,82 zł (25%),

co było zgodne z art. 5 ust. 1 i 2 oraz art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

2.4.4. Ponadto ustalono, że:

- przyznane w 2017 r. dopłaty do wypoczynku oraz świadczenia uwzględniały kryterium dochodowości, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS,

- w 2017 r. nie ponoszono kosztów finansowych związanych z obsługą bankową rachunku, na którym zgromadzono środki ZFŚS,
- wobec braku ruchów kadrowych, na koniec 2017 r. nie dokonano korekty odpisu na fundusz.

[Akta kontroli: str. VI 29]

2.5. Wydatki rzeczowe i majątkowe

2.5.1. W 2017 r. w rozdziale 75411 najwyższe wydatki dotyczyły zakupu:

- materiałów pędnych i smarów – 50 429,54 zł,
- energii elektrycznej i gazowej – 38 863,97 zł,
- pozostałych usług, w tym usług prewencyjnych – 31 323,43 zł,
- materiałów uzbrojenia i techniki specjalnej – 29 541,26 zł,
- konserwacji i naprawy sprzętu transportowego i pływającego – 26 335,28 zł,
- wyposażenia specjalnego indywidualnego i zbiorowego, odzieży ochronnej – 21 917,46 zł.

2.5.2. W zakresie wydatków inwestycyjnych w rozdziale 75478 zakupiono pompę szlamową na kwotę 6 000,00 zł na podstawie faktury VAT nr 1819/CZ/2017 z dnia 4 grudnia 2018 roku.

Środki z dotacji przyznano, na wniosek Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP, Decyzją Nr FK 343/2017 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 9 listopada 2017 r. w § 6410, z przeznaczeniem na działania związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych. Środki pochodziły z poz. 24 rezerw celowych budżetu państwa.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wszystkich dokumentów księgowych w zakresie wydatków pozapłacowych Komendy, poniesionych w IV kwartale 2017 r. w łącznej kwocie 208 605,31 zł, co stanowiło 54,5% ogółu wydatków rzeczowych, poniesionych w 2017 r. i ustalono, że faktury i inne dokumenty, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U z 2017 r., poz.2342 ze zm.),
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem 201), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1579, ze zm.),

- zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255 ze zm.) – obowiązującego do 2 września 2017 r.,
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67),
- sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

Ponadto:

- zakupiony w IV kwartale w 2017 r. w ramach wydatków inwestycyjnych środek trwały:
 - przyjęto do ewidencji na podstawie dokumentu OT,
 - księgowano na koncie 011 *Środki trwałe*,
 - zaewidencjonowano w księdze środków trwałych,
 a także:
 - przyjęto prawidłową roczną stawkę umorzenia,
 - wskazano osoby, którym powierzono pieczę nad przyjętym sprzętem;
- przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 *Pozostałe środki trwałe* oraz w księdze pozostałych środków trwałych,
- składniki majątkowe takie jak np. środki czystości, umundurowanie z przeznaczeniem do późniejszego wykorzystania ujmowano w ewidencji magazynowej oraz na koncie 310 *Materiały*.

W zakresie gospodarki kasowej ustalono:

- pracownik jednostki zatrudniony na stanowisku starszego technika ds. kadrowo - organizacyjnych, przyjął obowiązki związane z „prowadzeniem” kasy, zgodnie z „Zakresem czynności” z dnia 1 grudnia 2014 r. Kasjer oraz osoba zastępująca kasjera pod jego nieobecność, złożyli pisemne oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne i inne wartości,
- stały zapas gotówki tzw. „pogotowie kasowe” zgodnie z Zarządzeniem Komendanta Powiatowego PSP w Nidzicy z dnia 4 stycznia 2017 r., zostało ustalone w wysokości 900,00 zł i nie zostało przekroczone,
- raporty kasowe (za IV kwartał 2017 r.):
 - sporządzane były komputerowo, za okres 10-dniowy na podstawie dołączonych dowodów przychodu i rozchodu gotówki z kasy,
 - oznaczone kolejnym numerem, zawierały podpisy osoby sporządzającej i zatwierdzającej;
- gotówkę pobieraną oraz odprowadzaną z kasy do banku 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 przyjmującą gotówkę.

[Akta kontroli: str. VI. 30-49]

2.6. Wydatki poniesione ze środków otrzymanych z rezerwy celowej

Środki finansowe pochodzące z rezerwy celowej w łącznej kwocie **192 879,37 zł** zostały wykorzystane w nw. rozdziałach:

- 75411 *Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* w wysokości **180 012,37 zł** z nw. rezerw celowych, tj.:
 - poz. 79 z przeznaczeniem na zapewnienie prawidłowej realizacji zadań Komend Powiatowych Państwowej Straży Pożarnej – wykorzystano kwotę w wysokości 52 220,00 zł na:
 - zakup paliwa – 5 000,00 zł,
 - wyposażenie JRG w sprzęt specjalistyczny w zakresie podstawowym – 6 000,00 zł,
 - wyposażenie JRG w sprzęt specjalistyczny w zakresie specjalistycznym – 10 400,00 zł,
 - remont pomieszczenia do dezynfekcji sprzętu, przystosowanie pomieszczenia do suszarni węży – 10 000,00 zł,
 - pozostałe materiały, materiały techniki specjalnej (m.in.: środki medyczne, prądownica, armatka wodno-pianowa) – 13 000,00 zł,
 - wyposażenie JRG w sprzęt w zakresie specjalistycznym – 820,00 zł,
 - konserwacje i naprawy pojazdów – 7 000,00 zł;
 - poz. 69 z przeznaczeniem na sfinansowanie dwóch przedsięwzięć pod nazwą „Wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy” oraz „Zwiększenie konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych” realizowanych w ramach Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu – wykorzystano kwotę w wysokości 127 792,37 zł na:
 - uposażenia funkcjonariuszy – 115 080,37 zł,
 - nagrody dla 6 funkcjonariuszy z najniższym uposażeniem i najkrótszym stażem – 2 621,00 zł,
 - nagrody jubileuszowe dla 5 osób – 1 050,00 zł,
 - odprawę emerytalną – 150,20 zł,
 - rekompensatę za przedłużony czas służby – 4 316,80 zł,
 - wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla dwóch pracowników z korpusu służby cywilnej – 4 574,00 zł;
- 75478 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* w wysokości **12 867,00 zł**. Środki finansowe otrzymano z poz. 24 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na działania związane z usuwaniem klęsk żywiołowych i wydatkowano na zakup:
 - paliwa – 1 679,00 zł,
 - łańcucha do pilarki – 21,00 zł,
 - plandek – 5 000,00 zł,
 - pakietów żywnościowych dla strażaków biorących udział w akcjach ratowniczych – 167,00 zł,
 - pompy szlamowej – 6 000,00 zł.

[Akta kontroli: str. VI. 50-148]

2.7. Stan majątku Komendy

2.7.1. Zgodnie z obowiązującym w Komendzie Zakładowym Planem Kont majątek jednostki księgowany jest na kontach syntetycznych:

- 011 Środki trwałe,
- 013 Pozostałe środki trwałe,
- 020 Wartości niematerialne i prawne.

2.7.2. Siedziba jednostki kontrolowanej znajduje się w Nidzicy przy ul. Kolejowej 9. Komenda jest posiadaczem jednej zabudowanej nieruchomości, oznaczonej jako działka nr 121/1 o powierzchni 7504 m². Nieruchomość jest w trwałym zarządzie na podstawie decyzji Naczelnika Miasta i Gminy w Nidzicy znak ZGT.III-82224/14/82 z dnia 30 lipca 1982 r. Na działce znajdują się budynki: strażnicy, magazynowy, magazyn paliw, które stanowią własność Komendy. Dla nieruchomości prowadzona jest księga wieczysta nr OLIN/00011089/9.

W ramach Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nidzicy działa jedna Jednostka Ratowniczo-Gaśnicza.

Na podstawie przygotowanego przez Naczelnika Wydziału Kwatermistrzowskiego zestawienia ustalono, że w 2017 r. w siedzibie Komendy nie realizowano żadnych zadań remontowych. Jednakże w latach poprzednich zrealizowano nw. remonty/inwestycje, tj.:

- w 2015 roku przeprowadzono termomodernizację budynków polegającą na: dociepleniu ścian i stropów, wymianie stolarki, drzwiowej, wymianie wjazdowych bram garażowych, wymianie nagrzewnic w garażu, dociepleniu podłogi w garażu, modernizacji instalacji elektrycznej z wymianą źródeł światła na energooszczędne, montażu instalacji nawiewno-wywiewnej z rekuperacją, zamontowaniu kolektorów słonecznych jako odnawialne źródło energii w celu ogrzania wody użytkowej, modernizacji technologii kotłowni oraz wymieniono kotły grzewcze. Łączna wartość inwestycji 1 302 300,00 zł. Ponadto, w 2015 roku przeprowadzono remont instalacji kanalizacji sanitarnej oraz instalacji zimnej wody, położono gładź gipsową, zagruntowano i malowano ściany i sufit, ułożono glazurę w pomieszczeniu węzła ciepłowniczego,
- w 2016 roku przeprowadzono remont instalacji elektrycznej polegający na wymianie złącza głównego z przygotowaniem wyłącznika agregat-sieć, wymianie rozdzielnic głównej, montażu wyłącznika przeciwpożarowego prądu, wymianie złącza przy agregacie prądotwórczym. Wartość całkowita 40 000,00 zł.

[Akta kontroli: str. VI. 149]

2.7.3. W okresie kontrolowanym wartość majątku Komendy zaksięgowanego na poszczególnych kontach wynosiła:

Nr konta	Stan i obrót	Wartość (w zł)
011	Stan na 1 stycznia 2017 r.	5 807 935,74
	Zwiększenia w 2017 r.	11 000,00
	Zmniejszenia w 2017 r.	229 176,84

	Stan na 31 grudnia 2017 r.	5 589 758,90
013	Stan na 1 stycznia 2017 r.	482 133,83
	Zwiększenia w 2017 r.	67 629,07
	Zmniejszenia w 2017 r.	8 542,71
	Stan na 31 grudnia 2017 r.	541 220,19
020	Stan na 1 stycznia 2017 r.	34 055,97
	Zwiększenia w 2017 r.	-
	Zmniejszenia w 2017 r.	-
	Stan na 31 grudnia 2017 r.	34 055,97
Ogółem:	Stan majątku na 31 grudnia 2017 r.	6 165 035,06

[Akta kontroli: str. VI. 150]

2.7.4. Na podstawie przygotowanych przez pracownika Wydziału Kwatermistrzowskiego zestawień ustalono, że na dzień 1 stycznia 2017 r. Komenda Powiatowa PSP dysponowała nw. sprzętem i wyposażeniem:

- Sprzęt transportowy (pojazdy, przyczepy, kontenery, sprzęt pływający) zakupiony w latach 2000-2016 na łączną wartość **2 991 474,96 zł.**
Ponadto, Komenda posiada używany sprzęt transportowy na łączną kwotę **1 726 164,00 zł.**
- Sprzęt elektroniczny i informatyczny (informatyka, elektronika, monitoring wizyjny) zakupiony w latach 2005-2015 na łączną wartość **300 937,34 zł.**

2.7.5. Ponadto, w 2017 roku zakupiono lub otrzymano nieodpłatnie:

- sprzęt elektroniczny stacjonarny o łącznej wartości 8 219,61 zł,
- sprzęt elektroniczny przenośny o łącznej wartości 8 099,96 zł.

2.7.6. W 2017 roku dokonano kasacji sprzętu elektronicznego, informatycznego i wyposażenia na łączną kwotę 237 719,55 zł.

[Akta kontroli: str. VI. 151-155]

2.8. Ocena kontrolowanego obszaru

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

3. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Na podstawie oświadczenia Starszego referenta ds. kwatermistrzowsko-technicznych ustalono, że w 2017 r. Komenda nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie powyżej 30.000 Euro. Ponadto, ustalono, że kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków w ramach otrzymanej dotacji nie przekraczały równowartości kwoty 30.000 euro, w związku z tym nie obligowały do udzielenia zamówienia publicznego, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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

[Akta kontroli: str. VII. 1]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. Ustalenia ogólne

W ciągu 2017 roku w jednostce kontrolowanej występowały nw. zobowiązania publiczno-prawne, tj.:

- na koncie 229 – wobec ZUS w kwocie **256 688,81 zł** z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń pracowników oraz uposażeń funkcjonariuszy, które opłacone zostały terminowo, tj. do 5 dnia następnego miesiąca, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa,
- na koncie 225 – wobec Urzędu Skarbowego w kwocie **331 607,00 zł** z tytułu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników oraz uposażeń funkcjonariuszy, a także od świadczeń z ZFŚS oraz świadczeń z tytułu wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń wypłacanych funkcjonariuszom.

4.2. W wyniku szczegółowej kontroli w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez KP PSP za **IV kwartał 2017 r.** ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań

Na dzień 31 grudnia 2016 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

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

[Akta kontroli: str. VIII.1-36]

4.4. Ocena kontrolowanego obszaru

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

5. Należności z tytułu dochodów budżetu państwa

5.1. W 2017 r. jednostka kontrolowana realizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa w łącznej kwocie **3 153,80 zł**, w rozdziale 75411 z tytułu:

- w § 0750 – czynsz za wynajem pomieszczeń należących do KP PSP w Nidzicy – 1 279,68 zł,
- w § 0940 – zwrot z tytułu nadpłaconych w latach wcześniejszych składek ZUS oraz zwroty za rozmowy telefoniczne pracowników Komendy – 1 839,32 zł,
- w § 0640 – koszty upomnień prewencyjnych – 34,80 zł.

Ustalono, że w 2017 r. jednostka uzyskiwała dochody budżetowe na podstawie umów z tytułu najmu, tj.:

- umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 9/99 z dnia 8 lutego 1999 r. z późniejszymi aneksami. Miesięczna stawka czynszu – 253,50 zł. Umowa została rozwiązana z dniem 30 kwietnia 2017 r.,

- umowa najmu stanowiska garażowego nr 1/2012 z dnia 1 lutego 2012 r. Miesięczna stawka czynszu – 66,42 zł. Umowa została rozwiązana z dniem 30 kwietnia 2017 r.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że nie wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania należności przez ww. kontrahentów.

[Akta kontroli: str. IX.1-3]

5.2. Działania windykacyjne

W ciągu 2017 r. w jednostce kontrolowanej nie występowały należności wymagalne.

5.3. Dochody budżetowe

Starosta Nidzicki pismem z dnia 13 stycznia 2017 r., znak: F.3030.5.1.2017, przekazał jednostce kontrolowanej ustalony przez Zarząd Powiatu w Nidzicy plan dochodów w rozdziale 75411 § 0750, który wynosił **4 000,00 zł** i został wykonany w kwocie **1 279,68 zł**, tj. w **32%**.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Barbary Urbanowicz – Głównej Księgowej, przyczyną niewykonania planu dochodów w § 0750 było rozwiązanie z dniem 30 kwietnia 2017 r. umów o najem lokalu mieszkalnego i garażu.

Ponadto, poza planem zrealizowano dochody budżetu państwa w wysokości **1 874,12 zł**, tj.:

- w § 0940 wykonano dochody ogółem na kwotę 1 839,32 zł,
- w § 0640 wykonano dochody ogółem na kwotę 34,80 zł.

Zasady pobierania i przekazywania dochodów budżetu państwa nie zostały uregulowane przez Starostwo Powiatowe w Nidzicy.

Jednakże Komenda, dochody budżetowe przekazywała na rachunek bankowy dochodów budżetu państwa Powiatu Nidzickiego, w miesiącu dwukrotnie według stanu środków na:

- 10 dzień miesiąca – do dnia 12 danego miesiąca,
- 20 dzień miesiąca – do dnia 22 danego miesiąca,
- 31 grudnia – do dnia 5 stycznia następnego roku.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*, analizie poddano terminowość przekazywania w 2017 r. dochodów budżetowych i ustalono, że zrealizowane dochody budżetu państwa, przekazywano na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Nidzicy zgodnie z ww. terminami.

[Akta kontroli: str. IV. 1-4 i IX.4-5]

5.4. Ocena kontrolowanego obszaru

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

6. Inwentaryzacja

- 6.1. W jednostce kontrolowanej została opracowana „Instrukcja Inwentaryzacyjna” stanowiąca załącznik nr 8 do Zarządzenia nr 2/2011 Komendanta Powiatowego PSP w Nidzicy z dnia 5 stycznia 2011 r.
- 6.2. Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została, na podstawie Zarządzenia Nr 11/2015 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Nidzicy z dnia 15 października 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych Komendy Powiatowej PSP w Nidzicy, tj. środków trwałych („konto 011”), pozostałych środków trwałych („konto 013”) według stanu na dzień 30 listopada 2015 r.
- 6.3. W okresie kontrolowanym inwentaryzację składników majątku użyczonemu, materiałów w magazynach, kasy, paliwa, druków ścisłego zarachowania, znaczków pocztowych, gruntów, budynków i budowli, telefonów komórkowych, wartości niematerialnych i prawnych, aktywów i pasywów, zobowiązań i należności oraz weryfikację sald kont księgowych wg stanu na 31 grudnia 2017 r. przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 9/2017 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Nidzicy z dnia 16 października 2017 roku.
- 6.4. W toku kontroli dokumentacji inwentaryzacyjnej ustalono:
- Termin rozpoczęcia spisu z natury ustalono ww. zarządzeniem na dzień 2 stycznia 2018 r., termin zakończenia inwentaryzacji ustalono na dzień 15 stycznia 2018 r.
 - Spisu z natury dokonała Komisja Inwentaryzacyjna powołana ww. zarządzeniem,
 - Druki arkuszy spisowych z chwilą ich odczytania zostały ujęte w księdze druków ścisłego zarachowania jako przychód, a następnie wydane za pokwitowaniem odbioru przewodniczącemu zespołu spisowego. Wydano 12 arkuszy spisowych, z których wszystkie wykorzystano.
 - Arkusze spisu z natury zostały wypełnione w sposób czytelny i trwałe.
 - Arkusze zawierały podpisy osób wchodzących w skład zespołu spisowego oraz osoby materialnie odpowiedzialnej za mienie jednostki.
 - Wyceny spisanego majątku dokonał Pan Jerzy Jankiewicz – starszy referent w Sekcji Kwatermistrzowsko-Technicznej.
 - Pracownicy materialnie odpowiedzialni złożyli oświadczenia o braku uwag do przeprowadzonego spisu z natury i prac zespołu spisowego.
 - Na koniec roku ustalono stan paliwa, następnie dokonano jego wyceny i wartość 7 906,67 zł zaewidencjonowano na koncie 310 *Materiały* jednocześnie dokonując korekty kosztów, zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.
 - Stan gotówki, druków ścisłego zarachowania oraz znaczków pocztowych zgodny był ze stanem ewidencyjnym.
 - Po zakończeniu spisu z natury Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z przebiegu spisu z natury, które zostało zatwierdzone przez Komendanta Powiatowego PSP w Nidzicy. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Ponadto, na dzień 31 grudnia 2017 r.:

- w drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie „zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych” z dnia 2 stycznia 2018 r.,
- metodą weryfikacji salda przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald, co potwierdzono oddzielnym protokołem.

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

6.1. Ocena kontrolowanego obszaru

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

[Akta kontroli: str. X.1-17]

7. W zakresie sprawozdawczości

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

- sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r.,
- sprawozdanie Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2017 r.

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

Księgi pomocnicze prowadzone były prawidłowo, tj. stosownie do przepisów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w sposób umożliwiający sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

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

- Rb-27 ZZ za kwartały: III, IV 2017 r.,
- Rb-50 za kwartały: III, IV 2017 r.

i ustalono, że ww. sprawozdania sporządzane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2016 r., poz. 1015 ze zm.).

7.3. W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2017 r., w tym:

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

ustalono, że sprawozdanie to zostało sporządzone stosownie do przepisów § 17 ust. 1-5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz

planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Sprawozdanie zostało złożone do Starostwa Powiatowego w Nidzicy w dniu 26 marca 2017 r.

[Akta kontroli: str. XI.1-16]

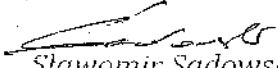
7.4. Ocena kontrolowanego obszaru

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.

Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego


Sławomir Sadowski
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

