



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

FK-V.431.17.2018

Olsztyn, dnia 19 listopada 2018 r.

Szanowny Pan
bryg. Piotr Wlazłowski
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Iławie

ul. Wyszyńskiego 10
14-200 Iława

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 158, poz. 1092), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Iławie (dalej zwana KP PSP w Iławie), ul. Wyszyńskiego 10, 14-200 Iława.

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

- Pan bryg. mgr inż. Maciej Jasiński – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 24 lipca 2008 r., pełniący tę funkcję do dnia 30 listopada 2017 r.,
- Pan bryg. mgr inż. Krzysztof Tomanek – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 1 października 2007 r., a od 1 grudnia 2017 r. p.o. Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej,
- Pan bryg. mgr inż. Piotr Wlazłowski – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 20 sierpnia 2018 r.,
- Pani aspirant sztabowy Krystyna Kaczyńska – Główny księgowy w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, mianowana na to stanowisko z dniem 21 kwietnia 1999 r.

Kontrola została przeprowadzona przez Józefa Machynię - starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli

Nr FK-VI.0030.701.2018 z dnia 5 września 2018 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 10 września - 5 października 2018 r.

Zakres kontroli:

- wykorzystanie środków publicznych (dotacji celowej) udzielonych z budżetu państwa i wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2017 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 16 ust. 2 ww. 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 KP PSP w Iławie pod pozycją nr 4/2018.

[Akta kontroli: I.1-24]

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 nw. procedury:

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 6/2013 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Iławie z dnia 31 grudnia 2013 r., w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości, ze zm., z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2014 r., zawierają 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,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
 - opis systemu przetwarzania danych,
 - opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.
2. W skład polityki rachunkowości wchodzi również nieobligatoryjne elementy, takie jak:
 - Instrukcja ws. ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (zał. Nr 5),
 - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (zał. Nr 6),
 - Instrukcja inwentaryzacyjna (zał. Nr 7),
 - Instrukcja gospodarki magazynowej (zał. Nr 8),

- Instrukcja kasowa (zał. Nr 9).
3. W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Iławie ustalony decyzją nr 50/2016 Komendanta KP PSP w Iławie z dnia 16 sierpnia 2016 r. i zatwierdzony Zarządzeniem nr 31/2016 Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie z dnia 19 sierpnia 2016 r.
 4. Zarządzeniem Nr 4/2010 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Iławie z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej wprowadzono regulamin kontroli zarządczej stanowiący załącznik do ww. zarządzenia.
 5. Księgi rachunkowe Komendy prowadzone są techniką komputerową, przy zastosowaniu programu/ systemu „Księgowość budżetowa” – produkcji Firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek s.c., 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 3/240.

[Akta kontroli: str. II.1-4]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Iławie otrzymywała za pośrednictwem Powiatu Iławskiego i realizowała w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* w rozdziałach:

- 75411 *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej*,
- 75478 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*,
- 75495 *Pozostała działalność* (środki z Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej).

1.2. Decyzją Nr FK 5/2017 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 7 lutego 2017 r., ustalono plan wydatków na 2017 r. dla Komendy w rozdziale 75411 w łącznej kwocie **3 660 130,00 zł**. Ww. plan został zwiększony 5 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 301 823,00 zł.

1.3. Ponadto ustalono, że Kierownik jednostki nie został upoważniony do dokonywania przeniesień wydatków.

Na wnioski Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Iławie, dokonano zmian w planie wydatków Komendy w rozdziałach 75411, 75478, 75495, w tym: w rozdziale 75411 przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków (łącznie kwota 255 244,00 zł). W rozdziałach: 75478 i 75495 nie przenoszono środków (46 579,00 zł). Zmiany planu ilustruje poniższa tabela.

| Lp. | Nr uchwały | Data | Rozdział | Zmniejszenie | Zwiększenie |
|-----|--------------|------------------|----------|--------------|--------------|
| 1. | XXXI/239/17 | 20 marca 2017 | 75411 | 13 847,00 zł | 13 847,00 zł |
| 2. | XXXII/242/17 | 27 kwietnia 2017 | | 9 000,00 zł | 9 000,00 zł |
| | | | 75495 | 0,00 zł | 35 000,00 zł |

| | | | | | |
|-----|----------------|----------------------|-------|---------------|---------------|
| 3. | 169/801/17 | 13 czerwca 2017 | | 0,00 zł | 138 412,00 zł |
| 4. | XXXIV/259/17 | 29 czerwca 2017 | | 3 546,00 zł | 3 546,00 zł |
| 5. | 182/852/17 | 22 sierpnia 2017 | | 34 000,00 zł | 34 000,00 zł |
| 6. | 186/872/17 | 12 września 2017 | | 15 276,00 zł | 15 276,00 zł |
| 7. | XXXV/271/17 | 28 września 2017 | 75411 | 13 041,00 zł | 13 041,00 zł |
| 8. | XXXVI/296/17 | 26 października 2017 | | 8 000,00 zł | 8 000,00 zł |
| 9. | 194/910/17 | 30 października 2017 | | 0,00 zł | 31 460,00 zł |
| 10. | XXXVII/301/17 | 30 listopada 2017 | | 0,00 zł | 85 372,00 zł |
| | | | 75478 | 0,00 zł | 11 579,00 zł |
| 11. | XXXVIII/313/17 | 21 grudnia 2017 | | 19 565,00 zł | 19 565,00 zł |
| 12. | 204/947/17 | 22 grudnia 2017 | 75411 | 4 815,00 zł | 4 815,00 zł |
| | | | Razem | 121 090,00 zł | 422 913,00 zł |

1.4. Kontroli poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonania dokonane w 2017 roku i ustalono, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: str. III.1-51]

1.5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosił łącznie **3 961 953,00 zł**, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 3 745 502,00 zł,
- środki z rezerw celowych – 181 451,00 zł, w tym:
 - poz. 69 z przeznaczeniem na wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy oraz zwiększenie konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych – 138 412,00 zł,
 - poz. 79 z przeznaczeniem na remonty, konserwację i naprawy specjalistycznego sprzętu, odnowienie zapasów środków gaśniczych, zakup wyposażenia i sprzętu do prowadzenia działań ratowniczych i na konserwację sprzętu ochrony osobistej ratowników – 31 460,00 zł,
 - poz. 24 z przeznaczeniem na działania związane z usuwaniem klęsk żywiołowych - 11 579,00 zł,
- środki Powiatu (Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej) – przeznaczone przez KP PSP w Iławie na zakup odzieży ochronnej – 35 000,00 zł.

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **3 926 448,69 zł**, co stanowiło 99,11% planu. Środki niewykorzystane w łącznej kwocie 504,31 zł, zwrócono na rachunek Powiatu w dniu 28 grudnia 2017 r.

2.3. Struktura wydatków jednostki kontrolowanej w rozdziale 75411 *Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej*, sfinansowanych z budżetu państwa, przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe (w tym: uposażenia pracowników mundurowych, dodatki, dopłaty, ZFŚS itp.) – 3 541 332,64 zł, co stanowiło 90,2 % ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 379 116,05 zł, co stanowiło 9,65 % ogółu wydatków,
- wydatki majątkowe/ inwestycyjne – 6 000,00 zł, co stanowiło 0,15 % ogółu wydatków.

[Akta kontroli: III.3-5, 51, IV.1, 52-55]

2.4. Wydatki osobowe

2.4.1. Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. w KP PSP w Iławie zatrudnionych było 51 osób, w tym 49 funkcjonariuszy, 1 członek korpusu służby cywilnej i 1 pracownik cywilny. Liczba przyznanych etatów wyniosła 53 a obsadzonych etatów 51. Na podstawie dokumentacji osobowej (decyzji w sprawie uposażenia, list płac oraz kart wynagrodzeń) sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 3 wybranych losowo funkcjonariuszy:

- ✓ młodszy kapitan (dowódca zmiany),
- ✓ aspirant (dowódca zastępu),
- ✓ starszy sekcyjny (starszy ratownik),

i 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 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. 717 ze zm.),
 - 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 ze zm.),
- uposażenia naliczane były prawidłowo, na podstawie aktów mianowania strażaków oraz decyzji Komendanta Powiatowego PSP w Iławie w sprawie ustalenia uposażenia (w tym m. in. dodatku służbowego i dodatku za stopień służbowy). Przyjęte stawki zgodne były z przepisami ww. rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej oraz Ustawy budżetowej na 2017 r. z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 108 ze zm.),
- naliczone w listach płac i rocznych kartach wynagrodzeń za 2017 r. uposażenia zgodne były z obowiązującymi decyzjami Komendanta Powiatowego (kwota brutto wynagrodzeń wynikająca ze sprawdzonych dokumentów – 195 915,00 zł),
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego. Roczne karty wynagrodzeń prowadzone były prawidłowo.

2.4.2. Sprawdzono prawidłowość naliczenia nagrody rocznej dla funkcjonariuszy i pracowników cywilnych KP PSP w Iławie i ustalono, że:

- wszyscy nabyli uprawnienia do otrzymania wynagrodzenia rocznego,
- wynagrodzenia ustalono w wysokości jednomiesięcznego uposażenia zasadniczego wraz z dodatkami o charakterze stałym należnego na ostatnio zajmowanym stanowisku służbowym w 2016 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w KP PSP,
- nagrody roczne dla funkcjonariuszy w kwocie 200 695,55 zł wypłacono 17 lutego 2018 r.,
- nagrodę roczną dla członka korpusu służby cywilnej w kwocie 2 866,65 zł wypłacono w dniu 20 lutego 2017 r.,
- nagrodę roczną za 2017 r. dla funkcjonariusza odchodzącego na emeryturę w kwocie 7 525,96 zł wypłacono 30 listopada 2017 r.

Powyższe działania zgodne były z przepisami, odpowiednio:

- ustawy o Państwowej Straży Pożarnej (art. 95),
- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 2217).

2.4.3. Ponadto, w 2017 r. wypłacono:

- odprawę emerytalną w wysokości 53 880,00 zł dla funkcjonariusza z tytułu zwolnienia ze służby,
- nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 20 514,05 zł dla 4 funkcjonariuszy, co było zgodne z przepisami art. 96 ust. 1 pkt 1-5, art. 98 ust. 1 pkt 1 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej.

2.4.4. W okresie kontrolowanym, przyznano nagrody uznaniowe dla personelu jednostki w łącznej wysokości 62 253,59 zł, w tym:

- ✓ funkcjonariusze – 59 224,55 zł,
- ✓ pracownicy cywilni – 3 029,59 zł.

Powyższe nagrody zostały wypłacone na podstawie decyzji Komendanta Powiatowego PSP, które zawierały uzasadnienie jej przyznania.

W kontrolowanym okresie nie wypłacano odpraw rentowych.

[Akta kontroli: IV.1-33, 35-43]

2.4.5. W 2017 r. dokonano wypłaty świadczeń z tytułu wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń w łącznej kwocie 302 592,92 zł, w tym:

- równoważnik pieniężny w zamian za umundurowanie wypłacony 50 osobom na łączną kwotę 105 708,24 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 brak lokalu mieszkalnego wypłacony 18 osobom na łączną kwotę 61 794,54 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. z 2005 r., nr 241, poz. 2033),

- dopłata do wypoczynku wypłacona 51 osobom w łącznej kwocie 87 628,00 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. z 2001 r., nr 116, poz. 1248 ze zm.),
- równoważnik pieniężny za przejazd wypłacony 50 osobom w łącznej kwocie 10 587,36 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.),
- równoważnik pieniężny za remont lokalu mieszkalnego wypłacony 31 osobom na łączną kwotę 11 344,14 zł, na podstawie ww. rozporządzenia,
- zasiłek pogrzebowy wypłacony dla 2 osób w kwocie 8 000,00 zł, na podstawie art. 93 ust. 2 pkt 1 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej,
- zwrot kosztów dojazdu do szkół i na przeszkolenia wypłacono dla 8 osób w łącznej kwocie 11 570,64 zł, na podstawie rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 21 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 studia (Dz. U. z 2003 r., Nr 61, poz. 546).

Ponadto dofinansowano zakup:

- środków czystości oraz wody mineralnej dla 50 strażaków w kwocie 3 611,33 zł zgodnie z:
 - rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (t. j. Dz.U. z 2003 r. Nr 169, poz. 1650 ze zm.),
 - rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz.U. z 1996 Nr 60, poz. 279) w związku z art. 232 ustawy Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 ze zm.),
- okularów dla 4 strażaków w kwocie 2 670,60 zł, zgodnie z Zarządzeniem Komendanta Powiatowego PSP w Iławie Nr 2/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. w związku z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe (Dz. U. z 1998 r. Nr 148, poz. 973).

[Akta kontroli: IV.34]

2.5. Wydatki ponoszone ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Zadanie realizowano na podstawie:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j. t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2191 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43 z 2009 r., poz. 349 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 11 marca 2013 r. w sprawie sposobu tworzenia i gromadzenia środków zakładowego funduszu świadczeń

socjalnych dla pracowników zatrudnionych w jednostkach sfery budżetowej podległych Ministrowi Spraw Wewnętrznych oraz wysokości odpisu na ten Fundusz (Dz. U. z 2013 r., poz. 387),

- Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pracowników cywilnych i członków korpusu służby cywilnej Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Iławie, wprowadzonego w życie Zarządzeniem Komendanta Powiatowego PSP w Iławie Nr 8/13 z dnia 18 marca 2013 r.

2.5.1. W 2017 r. stan środków na rachunku ZFŚS wyniósł łącznie 4 873,37 zł (w tym środki przeniesione z roku 2016). Przychody i rozchody środków ZFŚS kształtowały się następująco:

- Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2017 r. wynosił 2 456,10 zł.
- Przychody stanowiły kwotę 2 417,27 zł, w tym:
 - odpis 2 371,32 zł,
 - odsetki bankowe 45,95 zł.
- Rozchody stanowiły kwotę 1 531,50 zł i dotyczyły świadczenia urlopowego przysługującego pracownikowi przy wykorzystaniu urlopu trwającego nie krócej niż 14 kolejnych dni kalendarzowych (tylko jeden raz w roku), tj. dofinansowania wypoczynku organizowanego indywidualnie. Dofinansowanie otrzymało 2 pracowników (2 x 765,75 zł = 1 531,50 zł). Powyższe było zgodne z § 6 ust. 1, lit. b Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pracowników cywilnych i członków korpusu służby cywilnej Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Iławie.
- Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosił 3 341,87 zł.

2.5.2. W 2017 r. naliczono odpis na ZFŚS w wysokości 2 371,32 zł w następujący sposób: 2 pracowników cywilnych, tj. 2 x 1 185,66 zł (podstawa) = 2 371,32 zł, tj. zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2013 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2012 r. i w drugim półroczu 2012 r. M.P. 2013 poz. 107) oraz przepisami art. 5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

2.5.3. Kwotę odpisu przekazano na rachunek bankowy funduszu w następujących terminach:

- do dnia 31 maja 2017 r. 1 778,49 zł (75%),
 - do dnia 30 września 2017 r. 592,83 zł (25%),
- co było zgodne z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

2.5.4. Wysokość przyznanych świadczeń w przedmiocie dofinansowania wypoczynku pracowników we własnym zakresie, zgodna była z dyspozycją wynikającą z art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz § 8 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pracowników cywilnych i członków korpusu służby cywilnej KP PSP w Iławie, tj. dofinansowania udzielono z zachowaniem kryterium dochodowości przy podziale kwot należnych uprawnionym pracownikom.

2.5.5. W przeciągu roku 2017 nie były ponoszone koszty finansowe związane z obsługą administracyjną rachunku na którym zgromadzono środki ZFŚS. Wobec braku ruchów kadrowych, na koniec 2017 r. nie dokonano korekty odpisu na fundusz.

[Akta kontroli: IV.4-6, 44-51]

2.6. Wydatki rzeczowe

2.6.1. W zakresie wydatków rzeczowych największe kwoty dotyczyły m.in.:

- zakupu materiałów i wyposażenia (materiały pędne, smary, opał, zaopatrzenie mundurowe, paliwo gazowe itd.) 196 589,78 zł,
- zakupu energii 82 972,10 zł,
- zakupu usług pozostałych (usługi bankowe i pocztowe) 52 683,00 zł,
- zapłaty podatku od nieruchomości 13 724,00 zł,
- zakupu usług zdrowotnych 13 402,00 zł,
- zakupu usług remontowych 31 041,03 zł,
- opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych 11 891,12 zł.

2.6.2. Wydatki rzeczowe w 2017 r. wyniosły łącznie 414 116,05 zł. Sprawdzono poniesione wydatki rzeczowe zgodnie z poniższą specyfikacją:

- wydatki poniesione w III kw. 2017 r., tj. 154 dokumenty księgowe w kwocie 103 409,33 zł, co stanowiło 24,97 % wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2017 r.,
- 100 % wydatków pokrytych z rezerw celowych, tj. 13 dokumentów księgowych w kwocie 43 038,89 zł, co stanowiło 10,39 % wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2017 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 r. 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 8 marca 2017 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 klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. z 2010 r. nr 44, poz. 255 ze zm.), uchylonego z dniem 2 września 2017 r.,
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o których 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 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. z 2011 r., Nr 14, poz. 67),
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
 - zakupione materiały biurowe wpisywano do ewidencji materiałów biurowych oraz wydawano funkcjonariuszom i pracownikom cywilnym za potwierdzeniem odbioru,
 - na dokumentach księgowych dot. zakupu pozostałych środków trwałych wskazano stronę i pozycję książki inwentarzowej, gdzie zaewidencjonowano zakupione składniki majątku,
 - na fakturach dotyczących zakupionego paliwa wskazywano numery rejestracyjne samochodów oraz numery kart pojazdów,
 - składniki majątkowe przyjmowano do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 *Pozostałe środki trwałe*.

[Akta kontroli: str. IV.6-9, 52-63]

- 2.7. Na podstawie analizy dowodów księgowych dokumentujących wszystkie wydatki poniesione w ramach otrzymanej rezerwy celowej ustalono, że wszystkie środki finansowe z rezerwy zostały przeznaczone i wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

[Akta kontroli: IV.7-9, 59-63]

2.8. Wydatki majątkowe

- 2.8.1. W roku 2017 w KP PSP w Iławie poniesiono jeden wydatek majątkowy w kwocie 6 000,00 zł. Zakupiono motopompę szlamową (faktura VAT Nr 443/MAG/12/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r.). Środki pochodziły z poz. 24 rezerw celowych budżetu państwa.

[Akta kontroli: IV.59-60, 62-63]

- 2.9. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

3. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

- 3.1. KP PSP w Iławie w 2017 r. dokonała zamówienia publicznego w formie w rozeznania cenowego dotyczącego zakupu specjalistycznych ubrań ochronnych w łącznej kwocie 35 000,00 zł.

Ustalenia:

- Termin realizacji zamówienia: 31 lipca 2017 r.
- Szacunkowa wartość zamówienia 35 000,00 zł.

- Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 27 kwietnia 2017 r. i w tym samym dniu, wniosek o dokonanie zakupu został zatwierdzony przez Komendanta Powiatowego PSP w Iławie.
- Na zapytanie odpowiedziało 2 oferentów, którzy przedstawili swoje oferty w terminie do dnia 27 kwietnia 2017 r.:

| Lp. | Oferent | Zaproponowana kwota |
|-----|--|---------------------|
| 1. | SETO Sp. z o.o., ul. Konarskiego 50, 05-092 Łomianki | 35 000,00 zł |
| 2. | ARMATESC S.C., ul. Bokserska 1/208, 02-682 Warszawa | 43 050,00 zł |

- Po przeanalizowaniu ofert do realizacji zamówienia wybrano Spółkę SETO z Łomianek. Kontrahent ten zaproponował najtańszą ofertę wykonania zamówienia, tj. 35 000,00 zł.

Realizacja zamówienia:

- W dniu 4 maja 2017 r. Komendant Powiatowy PSP wystawił zlecenie dotyczące realizacji zamówienia dla Spółki SETO. Wskazano termin zapłaty, tj. w ciągu 14 dni od daty zrealizowania zamówienia.
 - Usługa została wykonana zgodnie z terminem określonym we wniosku z dnia 27 kwietnia 2017 r.
 - Zapłaty za sprzedaż ubrań ochronnych dokonano zgodnie z terminem wyznaczonym w powyższym zleceniu.
- 3.2. Procedurę zamówień realizowano zgodnie z Zarządzeniem Komendanta Powiatowego PSP w Iławie nr 2/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie: ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro.
- 3.3. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

4. Gospodarka rzeczowymi aktywami trwałymi

- 4.1. Na dzień 31 grudnia 2017 r. KP PSP w Iławie posiadała w trwałym zarządzie przekazane grunty w obrębie nr 10 jako działka 201 o powierzchni 0,7515 hektarów (decyzje: Urzędu Rejonowego w Iławie z dnia 12 marca 1998 r. znak GR.7224/52/98 i Starostwa Powiatowego w Iławie z dnia 29.12.2008 r. znak WGN.7012-44/08). Ponadto na powyższym gruncie położone są m. in. remiza strażacka z 1969 r. i budynek gospodarczy (magazyn paliw) z 1974 r.
- 4.2. Na dzień 31 grudnia 2017 r. wartość majątku KP PSP w Iławie, zaksięgowanego na kontach wynosiła:
- 011 - 5 758 340,87 zł,
 - 013 - 674 267,20 zł,
 - 020 - 31 930,88 zł.
- 4.3. Przychody i rozchody składników majątkowych w KP PSP w Iławie za 2017 rok kształtowały się następująco:

I. Wartości niematerialne i prawne – konto 020

| Lp. | Wyszczególnienie | Przychód | Rozchód | Saldo |
|----------------------------|--|----------|---------|--------------|
| 1. | Bilans otwarcia 1 stycznia 2017 | | | |
| | wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo | - | - | 11 968,20 zł |
| | wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo | - | - | 19 962,68 zł |
| Stan na 31 grudnia 2017 r. | | - | - | 31 930,88 zł |

W 2017 roku nie wystąpiły zwiększenia i zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych.

II. Środki trwałe – konto 011

| Lp. | Wyszczególnienie | Przychód | Rozchód | Saldo |
|----------------------------|---|--------------|--------------|-----------------|
| 1. | Bilans otwarcia 1 stycznia 2017 | - | - | 5 815 304,48 zł |
| 2. | Motopompa (otrzymana z Komendy Wojewódzkiej w Olsztynie) | 5 649,39 zł | - | 5 820 953,87 zł |
| 3. | Likwidacja środków trwałych (projektor, monitor, kserokopiarka) | - | 14 370,00 zł | 5 806 583,87 zł |
| 4. | Zakup motopompy | 6 000,00 zł | - | 5 812 583,87 zł |
| 5. | Przekazano nieodpłatnie samochód LUBLIN dla OSP w Rożentalu | - | 54 243,00 zł | 5 758 340,87 zł |
| Stan na 31 grudnia 2017 r. | | 11 649,39 zł | 68 613,00 zł | 5 758 340,87 zł |

W 2017 roku:

- zwiększenia środków trwałych dotyczyły:
 - otrzymanej z Komendy Wojewódzkiej motopompy o wartości 5 649,39 zł,
 - zakupionej motopompy o wartości 6 000,00 zł.
- zmniejszenia środków trwałych dotyczyły:
 - likwidacji środków trwałych (projektor multimedialny, monitor 22 HP Pawilon W2228H, kserokopiarka Canon IR2016) o wartości 14 370,00 zł,
 - przekazania samochodu LUBLIN dla OSP Rożental o wartości 54 243,00 zł.

III. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu – konto 013

| Lp. | Wyszczególnienie | Przychód | Rozchód | Saldo |
|-----|---------------------------------|-------------|---------|---------------|
| 1. | Bilans otwarcia 1 stycznia 2017 | - | - | 657 518,27 zł |
| 2. | Telefon stacjonarny | 69,00 zł | - | 657 587,27 zł |
| 3. | Buty Wodery | 984,00 zł | - | 658 571,27 zł |
| 4. | Waż tłoczny 52/20 | 706,02 zł | - | 659 277,29 zł |
| 5. | Waż tłoczny 75/20 | 974,16 zł | - | 660 251,45 zł |
| 6. | Plandeki | 664,20 zł | - | 660 915,65 zł |
| 7. | Pojemnik Big Bag | 21,21 zł | - | 660 936,86 zł |
| 8. | Chwytnak do zwierząt | 1 236,00 zł | - | 662 172,86 zł |
| 9. | Lizaki podświetlane | 440,00 zł | - | 662 612,86 zł |

| | | | | |
|----------------------------|--|--------------|--------------|---------------|
| 10. | Krzesło biurowe | 240,00 zł | - | 662 852,86 zł |
| 11. | Likwidacja składników majątkowych (radiotelefony, pilarka, krzesło obrotowe, radio, piec elektryczny itp.) | - | 32 815,93 zł | 630 036,93 zł |
| 12. | Przekazanie motopompy PO5 dla OSP w Iławie | - | 18,19 zł | 630 018,74 zł |
| 13. | Ubrania specjalistyczne ochronne | 35 000,00 zł | - | 665 018,74 zł |
| 14. | Meble kuchenne przekazane dla OSP w Borecznie | - | 3 242,11 zł | 661 776,63 zł |
| 15. | Meble kuchenne (darowizna) | 5 232,25 zł | - | 667 008,88 zł |
| 16. | Pojemnik na śmieci | 369,00 zł | - | 667 377,88 zł |
| 17. | Stojak na worki | 211,04 zł | - | 667 588,92 zł |
| 18. | Sprzęt wysokościowy | 1 460,00 zł | - | 669 048,92 zł |
| 19. | Wyposażenie samochodu LUBLIN przekazanie OSP w Rożentalu (radiotelefon, głośnik, radio samochodowe) | - | 2 378,72 zł | 666 670,20 zł |
| 20. | Wąż tłoczny | 2 257,00 zł | - | 668 927,20 zł |
| 21. | Nootebok szt. 3 | 5 340,00 zł | - | 674 267,20 zł |
| Stan na 31 grudnia 2017 r. | | 55 203,88 zł | 38 454,95 zł | 674 267,20 zł |

W roku 2017:

- zwiększenia dotyczyły głównie: zakupu nowych środków, otrzymanych nieodpłatnie z Komendy Wojewódzkiej, ze Starostwa Powiatowego oraz otrzymanych darowizn rzeczowych (meble kuchenne),
- zmniejszenia dotyczyły: likwidacji środków trwałych, przekazanych nieodpłatnie dla Ochotniczych Straży Pożarnych w: Rożentalu, Iławie i Borecznie.

4.4. Ewidencja syntetyczna majątku KP PSP w Iławie prowadzona jest na kontach 011, 013, 020 i analitycznie w programie komputerowym „STOCK” oraz w książkach inwentarzowych jak również na szczegółowych kartach środków trwałych wraz z tabelami amortyzacyjnymi.

Ponadto, w Komendzie prowadzone są karty odzieży specjalnej i ekwipunku wyposażenia osobistego funkcjonariuszy.

4.5. Komenda dysponuje majątkiem użyczonym (ewidencja pozabilansowa – książka inwentarzowa) przez :

- Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie o łącznej wartości 1 376 651,16 zł (konto 011),
- Krajową Bazę Sprzętu Specjalnego w Kętrzynie o łącznej wartości 47 743,79 zł (konto 013).

Ponadto KP PSP (ewidencja pozabilansowa – książka inwentarzowa) dysponuje majątkiem użyczonym przez:

- OSP w Lubawie,
- OSP w Ząbrowie,

- OSP w Rożentalu,
- OSP w Ławicach,
- OSP w Starzykowie
- TP Teltech w Łodzi,
- Nadleśnictwo Susz,
- Animex Food Sp. z o.o. w Iławie.

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

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

- raz na kwartał z:
 - Komendą Wojewódzką PSP w Olsztynie (wykaz sald majątku użyzonego na dany dzień),
 - Krajową Bazą Sprzętu Specjalistycznego w Kętrzynie (zestawienie składników majątkowych KBSS użytkowanych wg stanu na dany dzień),
- raz w roku podczas prac związanych z inwentaryzacją z:
 - OSP w Lubawie,
 - OSP w Ząbrowie,
 - OSP w Rożentalu,
 - OSP w Ławicach,
 - OSP w Starzykowie,
 - TP Teltech w Łodzi,
 - Nadleśnictwem w Suszu,
 - Animex Food Sp. z o.o. w Iławie.

4.6. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udokumentowania przyjęcia na stan ewidencyjny Komendy w 2017 r. wszystkich składników majątkowych zaewidencjonowanych na koncie 011 oraz wybranych na koncie 013, tj.:

- zakup motopompy na kwotę 6 000,00 zł,
- zakup ze środków Funduszu Wsparcia PSP ubrań specjalistycznych ochronnych na kwotę 35 000,00 zł,
- zakup nooteboka szt. 3 na łączną kwotę 5 340,00 zł,
- zakup pojemnika na śmieci na kwotę 369,00 zł,
- nieodpłatnie otrzymany ze Starostwa Powiatowego w Iławie chwytak do zwierząt 1 236,00 zł.

Ustalono:

- prawidłowo sklasyfikowano składniki wg Klasyfikacji Środków Trwałych,
- prawidłowo przyjęto stawki amortyzacyjne oraz naliczono odpisy amortyzacyjne na dzień 31 grudnia 2017 r.,
- faktury zatwierdzone były do zapłaty przez Głównego księgowego i Kierownika jednostki,
- na wszystkich fakturach wskazano cel i prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, tj. rozdział i paragraf,
- na wszystkich fakturach wskazano podstawę prawną realizacji zakupu, w oparciu o ustawę prawo zamówień publicznych,

- faktury na podstawie, których dokonano zakupu zawierały niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- na fakturach wskazano, że składniki majątku zostały ujęte w książkach inwentarzowych,
- każdy składnik majątkowy oznaczony został numerem inwentarzowym,
- za majątek Komendy, zgodnie z obowiązującymi przepisami, odpowiada Komendant Powiatowy PSP w Ilawie.

4.7. W trakcie roku 2017 wartość zlikwidowanych składników majątkowych wyniosła łącznie 47 185,93 zł, w tym:

- 14 370,00 zł - konto 011,
- 32 815,93 zł - konto 013.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udokumentowania dokonanej likwidacji majątku KP PSP w Ilawie i ustalono, że:

- likwidację przeprowadzono w oparciu o protokoły oceny przydatności składników majątku ruchomego przez komisję ds. oceny przydatności i likwidacji składników majątku ruchomego do dalszego użytkowania,
- dokumentem księgowym PK/136/V/17 z 22 maja 2017 r. wyksięgowano likwidowany sprzęt z ewidencji kont 011 i 013 na konto 932 środki trwałe do likwidacji,
- likwidację przeprowadzono zgodnie z protokołem likwidacji w trybie zniszczenia, złomowania i utylizacji, sporządzono dokument LT na zlikwidowane składniki majątku,
- dokumentem księgowym PK/173/VI/17 dokonano wyksięgowania zlikwidowanych składników majątku z konta 932,
- przekazano wybrakowane przedmioty do firmy Skup i Przetwórstwo Surowców Wtórnych Gór-Złom w Ilawie.

[Akta kontroli: V. 1-91]

4.8. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

5. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

5.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2017 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 funkcjonariuszy w łącznej kwocie **264 509,61 zł**, opłacano do 5 dnia następnego miesiąca, zgodnie z niżej wymienionymi przepisami:

- art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 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 2017 r., poz. 1938 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 2017 r., poz. 1065 ze zm.).

5.2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez KP PSP z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych (do próby przyjęto dokumenty księgowe, których kwota dokonanej zapłaty wynosiła co najmniej 4 000,00 zł

na łączną kwotę 139 332,81 zł - co stanowiło 33,65 % wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2017 r.), ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo.

5.3. W roku 2017 zaciągane zobowiązania realizowano zgodnie z założeniami planu finansowego. Na dzień 31 grudnia 2017 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

5.4. W okresie kontrolowanym w KP PSP nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

[Akta kontroli: VII.1-3]

5.5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

6. Należności z tytułu dochodów budżetu państwa

6.1. W 2017 r. jednostka kontrolowana realizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa w rozdziale 75411:

- § 0750 w kwocie 3 244,80 zł z tytułu opłat za najem pomieszczenia/ mieszkania,
- § 0870 w kwocie 8,80 zł z tytułu sprzedaży złomu.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. i 2017 r. nie wystąpiły w kontrolowanej jednostce należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

6.2. Należności wymagalne i działania windykacyjne

W 2017 roku w KP PSP w Iławie nie wystąpiły:

- ✓ należności wymagalne w związku z czym nie prowadzono działań windykacyjnych,
- ✓ nieterminowe płatności wobec czego nie przypisywano odsetek od nieterminowych płatności w trybie art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- ✓ przypadki wydawania decyzji w sprawie umorzenia, odroczenia terminów płatności oraz rozłożenia na raty należności budżetu państwa.

6.3. Dochody budżetowe

Zgodnie z decyzją Wojewody Nr FK 5/2015 z dnia 1 lutego 2017 r. zaplanowano do wykonania na rok 2017 dochody w wysokości 4 000,00 zł w rozdziale 75411 *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej*. Dochody wykonano w kwocie 3 253,60 zł, co stanowiło 81,34 % planu.

Dochody wykonane zostały w:

- § 0750 – 3 244,80 zł z tytułu czynszu za wynajem lokalu mieszkalnego,
- § 0870 – 8,80 zł z tytułu sprzedaży złomu.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Komendanta KP PSP w Iławie (cyt.) „(...) *Plan dochodów nie został zrealizowany ze względu na mniejsze uzyskanie środków finansowych z tytułu sprzedaży złomu niż zaplanowano*”.

6.4. Na podstawie analizy ewidencji księgowej konta 222 ustalono, że dochody odprowadzono do Starostwa Powiatowego w Iławie niezwłocznie, tj. w tym samym dniu w którym dochody zostały pobrane.

6.5. Dokumentacja kasowa w zakresie pobierania i przekazywania dochodów budżetu państwa zgodna była z przepisami wewnętrznymi, tj. instrukcją kasową.

6.6. Przeprowadzona w dniu 28 września 2018 r. kontrola kasy wykazała zgodność stanu gotówki z raportem kasowym nr RK 27/2018 za okres 21-30 września 2018 r. Wprowadzony system zabezpieczeń dokumentów i środków pieniężnych opowiada właściwym wymaganiom.

6.7. W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w kontrolowanej jednostce.

[Akta kontroli: VIII.1-10, X.9-10]

6.8. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

7. Inwentaryzacja

7.1. W jednostce kontrolowanej zostały opracowane procedury przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji stanowiące załącznik Nr 7 do Zarządzenia Komendanta Powiatowego PSP w Iławie Nr 6/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. (polityki rachunkowości).

7.2. Pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została, na podstawie Zarządzenia Nr 11/2017 p. o. Komendanta Powiatowego PSP w Iławie z dnia 5 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku w KP PSP w Iławie, wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., tj.:

- w formie spisu z natury:
 - zapasów magazynowych,
 - środków pieniężnych i depozytów w kasie,
 - druków ścisłego zarachowania,
 - materiałów w magazynkach podręcznych (materiały biurowe),
 - paliw znajdujących się w zbiornikach samochodów i sprzętu, z dokładnością 1 litra (wg cen zakupu z ostatniego dnia zakupu w 2017 r.),
 - składniki majątku użyczonych przez inne jednostki i zaewidencjonowanego w KP PSP w Iławie,
 - składniki majątku użyczonych przez KP PSP w Iławie i zaewidencjonowanego w innych komendach.
- w formie uzyskania potwierdzenia salda:
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
 - należności.
- w formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z właściwymi dokumentami oraz weryfikacji realnej wartości (weryfikacji sald):
 - wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - rozrachunków publiczno-prawnych,
 - nieruchomości i gruntów.

Czas trwania czynności inwentaryzacyjnych: od 19 grudnia 2017 r. do 5 stycznia 2018 r.

7.3. Na podstawie dokumentacji inwentaryzacyjnej uzyskanej od Głównego księgowego ustalono, że w okresie kontrolowanym:

- osoby odpowiedzialne za mienie znajdujące się w magazynie i zapasy magazynowe (paliwo, opał, magazyn ogólny) złożyły oświadczenia o nie wnoszeniu uwag do komisji inwentaryzacyjnej w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych,
- spisu z natury dokonał Zespół Spisowy powołany ww. Zarządzeniem,
- druki arkuszy spisowych z chwilą ich odczytania zostały ujęte w ewidencji druków ścisłego zarachowania,
- arkusze zawierały podpisy osób wchodzących w skład zespołu spisowego oraz osoby materialnie odpowiedzialnej za mienie jednostki,
- spisany majątek został ujęty w arkuszach spisowych od nr 1-18, zgodnie z poniższym zestawieniem:

| Nr arkusza spisowego | Nazwa podmiotu |
|--|---|
| 01-04 | KP PSP w Iławie – mw* |
| 05-06 | KW PSP w Olsztynie – mu** |
| 07 | TP TELTECH Sp. z o.o. w Łodzi – mu |
| 08 | Nadleśnictwo Susz – mu |
| 09 | Animex Food Sp. z o.o. Oddział w Iławie – mu |
| 10 | Ochotnicza Straż Pożarna w Ząbrowie – mu |
| 11 | Ochotnicza Straż Pożarna w Starzykowie – mu |
| 12 | Krajowa Baza Sprzętu Specjalistycznego w Kętrzynie – mu |
| 13 | Ochotnicza Straż Pożarna w Lubawie – mu |
| 14 | Ochotnicza Straż Pożarna w Ząbrowie – mu |
| 15 | Ochotnicza Straż Pożarna w Kisielicach – mu |
| 16 | Ochotnicza Straż Pożarna w Rożentalu – mu |
| 17 | Ochotnicza Straż Pożarna w Ławicach – mu |
| 18 | Ochotnicza Straż Pożarna w Lubawie – mu |
| 19 | Ochotnicza Straż Pożarna w Lubawie – mu |
| * majątek własny (zapasy magazynowe) | |
| ** majątek użyczony | |
| Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. | |

- dane zawarte w arkuszach spisu z natury, w tym wycena spisanego majątku, zostały sprawdzone przez Głównego księgowego,
- na koniec roku ustalono stan paliwa w zbiornikach samochodów służbowych, następnie dokonano jego wyceny i wartość 800,19 zł zaewidencjonowano na koncie 310 *Materiały*, jednocześnie dokonując korekty kosztów, zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości,
- komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z przeprowadzenia kontroli kasy w zakresie środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania, tj.: czeków gotówkowych, dowodów kasowych – KP (*wpłaty*) i KW (*wypłaty*), dowodów

magazynowych MP (*magazyn przyjęcie*) i MW (*magazyn wyda*), arkuszy spisu z natury.

Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych między stanem faktycznym a ewidencyjnym.

7.4. Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z przebiegu spisu z natury w którym przedstawiła wyniki inwentaryzacji w następujących obszarach:

- zapasy magazynowe,
- środki pieniężne w kasie,
- druki ścisłego zarachowania,
- stany paliwa znajdującego się w zbiornikach pojazdów i sprzęcie,
- materiały biurowe,
- składniki majątku użyczonego innych jednostek będących w ewidencji KP PSP w Iławie,
- składniki majątku użyczonego KP PSP w Iławie będących w ewidencji innych jednostek.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

7.5. 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 31 grudnia 2017 r., wystawionego przez Bank BGŻ PNB Paribas S.A. w Iławie – salda zgodne,
- metodą weryfikacji salda przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald co potwierdzono oddzielnymi protokołami.

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

[Akta kontroli: IX. 1-62]

7.6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

8. W zakresie sprawozdawczości

8.1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Iławie 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 2017 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 2017 r. – w zakresie wykonanych wydatków
- i 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 Komendanta Powiatowego PSP w Iławie.

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 sprawozdań budżetowych przez KP PSP do Starostwa Powiatowego. Zweryfikowano następujące sprawozdania zawierające dane za pełny okres 2017 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-27ZZ, Rb-50, Rb-N, Rb-Z, Rb-ZN, i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w przepisach:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j. t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

8.4. W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2017 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 2017 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 Iławie w dniu 23 marca 2018 r. i przyjęte bez uwag.

[Akta kontroli: XI.1-18]

8.5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze 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.

WKS, WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
[Podpis]
Sławomir Sadowski
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

[Podpis]
Ewa Stupnicka