



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski**

FK-V.1611.14.2014

Olsztyn, dnia 18 lipca 2014 r.

**Pan
Bogdan Cywiński
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej**

**ul. Skłodowskiej 10
13-200 Działdowo**

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 Działdowie**, ul. Skłodowskiej 10, 13-200 Działdowo.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli, kierownikiem jednostki był **Pan Bogdan Cywiński** - Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- Pan Michał Cupiał, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego Olsztynie, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.454.2014 z dnia 28 kwietnia 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,

- Pan Józef Machynia, starszy inspektor wojewódzki, w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.455.2012 z dnia 28 kwietnia 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 8 do 21 maja 2014 r., w siedzibie jednostki.

(akta kontroli str.: 2-5)

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków publicznych i realizacja dochodów budżetu państwa za 2013 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 2 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz. 206 ze zm.) w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.)

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:

- zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem nr 4/2011 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie z dnia 27 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości ze zmianami, zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2013 r. poz. 330 ze zm.),
- procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem nr 20/2010 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie z dnia 1 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej,
- procedury w zakresie planowania i rozliczania wydatków w układzie zadaniowym – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 02/2013 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie ustalenia zasad i trybu wyznaczania celów w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie, określania mierników ich realizacji, planowania oraz wykonywania budżetu w układzie zadaniowym.

Ponadto w Komendzie wprowadzono i na bieżąco aktualizowane są procedury związane z finansowo-księgowymi aspektami działalności jednostki.

II Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki i jego zmian.

1.1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją nr 4/2013 z dnia 24 lutego 2013 roku ustalił dla jednostki środki na wydatki bieżące w kwocie **3 113 000,00 zł**.

W ciągu roku plan wydatków został zmieniony na podstawie 5 decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego i wprowadzony do budżetu Powiatu 5 uchwałami Rady Powiatu Działdowskiego, a także 2 uchwałami Zarządu Powiatu Działdowskiego.

Ostateczna wysokość planu finansowego PSP w Działdowie w zakresie wydatków wyniosła **3 332 954,00 zł**, z czego wykorzystano **3 332 944,88 zł**, tj. **99,99%**

1.2. Zmiany w planie finansowym jednostki dokonane zostały zgodnie z przepisem zawartym w art. 171 ust. 7 i 8 ustawy o finansach publicznych.

1.3. Łączna kwota niewykorzystanych środków w wysokości 9,46 zł została zwrócona na rachunek bankowy Powiatu Działdowskiego z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Plan finansowy w układzie zadaniowym

1.4. W jednostce plan finansowy w układzie zadaniowym ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej. Określone w zarządzeniu Nr 02/2013 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie z dnia 10 stycznia 2013 roku: funkcja, zadania, podzadania i działania zgodne są z Załącznikiem nr 64 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. poz. 628).

1.5. Działalność jednostki w powyższym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

(akta kontroli str.: II 5-8)

2. W zakresie wydatków budżetowych, w tym środków pochodzących z rezerwy celowej.

2.1. Na realizację zadań przez KP PSP w Działdowie, Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał środki w łącznej kwocie **3 332 954,00 zł**, z czego **3 123 125,00 zł** w ramach środków pochodzących z ustawy budżetowej oraz **209 829,00 zł** ze środków pochodzących z rezerwy celowej. Jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **3 332 944,88 zł**, co stanowiło 99,99 % planu.

2.2. Środki wydatkowane były przez jednostkę w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej i kwotach:

- Rozdział 75411 – środki w wysokości **3 332 830,00 zł** wydatkowano w kwocie **3 332 821,05 zł**, tj. w **100,00 %** na wydatki osobowe i rzeczowe oraz odpisy na ZFŚS,

- Rozdział 75478 · środki w wysokości **124,00 zł** wydatkowano w kwocie **123,83 zł**, tj. w **99,86 %** na zwrot kosztów paliwa wykorzystanego w akcji przeciwdziałania skutkom klęsk żywiołowych w dniu 28 maja 2013 roku.

2.3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- rozdział 75411:
 - wydatki osobowe obejmujące pracowników służby cywilnej 64 256,25 zł oraz składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i FP w kwocie 12 499,63 zł co stanowiło łącznie 76 755,88 zł, tj. 2,30 % wszystkich wydatków w tym rozdziale.
 - wydatki osobowe obejmujące strażaków 2 935 390,49 zł, co stanowiło 88,08% wszystkich wydatków w tym rozdziale.
 - odpisy na ZFŚS w kwocie 2 548,86 zł, co stanowiło 0,02% wszystkich wydatków w tym rozdziale.
 - wydatki rzeczowe w kwocie 318 131,00 zł, co stanowiło 9,55% wszystkich wydatków w tym rozdziale.
- rozdział 75478 – wydatki w tym rozdziale dotyczyły zwrotu kosztów paliwa wykorzystanego w akcji przeciwdziałania skutkom klęsk żywiołowych w dniu 28 maja 2013 roku w kwocie 123,83 zł.

2.4. Wydatki osobowe

2.4.1. W zakresie kontroli wydatków osobowych analizie poddano następujące kwoty:

- 209 828,66 zł pochodzącą z 43 rezerwy celowej budżetu państwa wydatkowanej zgodnie z przeznaczeniem na finansowanie skutków podwyżek uposażeń funkcjonariuszy Państwowej Straży Pożarnej od 1 października 2012 roku,
- 628 606,58 zł, na którą składały się: wynagrodzenia jednego pracownika cywilnego oraz uposażenia 5 strażaków w kwocie łącznej 264 764,58 zł, a także wszystkie wypłacone w 2013 roku nagrody jubileuszowe w kwocie 26 453,66 zł, wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń w kwocie 248 727,34 zł oraz nagrody uznaniowe w kwocie łącznej 88 661,00 zł.

2.4.2. Weryfikacja zakresów czynności pracownika cywilnego i funkcjonariuszy straży pożarnej opłacanych z otrzymanych środków wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami wynikającymi z zakresów czynności a przeznaczeniem oraz wykorzystaniem przyznanych środków.

2.4.3. W toku kontroli ustalono, że ww. wynagrodzenia oraz nagrody wydatkowane były zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

2.5. Wydatki rzeczowe

2.5.1. Kontrolą objęto wydatki rzeczowe w kwocie łącznej 187 347,73 zł, na podstawie 146 dokumentów dotyczących wydatków poniesionych ze środków ustawy budżetowej na wydatki rzeczowe. Łączna wysokość wydatków poddanych analizie stanowiła 58,89 % wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie

2.5.2. Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej stwierdzono, że zgodnie z art. 168. ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie środków nastąpiło poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które środki były udzielone.

Ponadto ustalono, że dokumenty księgowe na podstawie których realizowano wydatki:

- objęte zostały wstępną kontrolą zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym przez Głównego Księgowego zgodnie z dyspozycją art. 54 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- na wszystkich wskazano prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków,
- zostały prawidłowo zadekretowane (koszty według rodzajów księgowane były w korespondencji z właściwymi kontami przeciwstawnymi),
- wszystkie dokumenty zatwierdzane były do zapłaty przez Kierownika jednostki,
- na fakturach umieszczano datę wpływu do jednostki,
- dokumenty na podstawie, których dokonywano wypłaty zawierały wszystkie informacje określone w art. 21 ustawy o rachunkowości,
- zapłata za zakupione na podstawie faktur usługi i przedmioty następowała terminowo i w wysokości zgodnej z treścią opłacanego dokumentu.

2.5.3. W trakcie kontroli dokumentów źródłowych nie stwierdzono naruszenia zasad określonych w art. 40 ustawy o finansach publicznych, a mianowicie przypadków:

- ujęcia wydatków w terminie innym niż termin zapłaty,
- nieujęcia wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, nieuwzględnienia zaangażowania środków.

2.5.4. Wydatków dokonywano zgodnie z dyspozycją art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w zakresie celowości, oszczędności i zachowania zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

2.6. Działalność jednostki w powyższym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

(akta kontroli str.: III 7-30)

3. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Zgodnie z oświadczeniem Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie w okresie kontrolowanym jednostka nie prowadziła postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono, że struktura wydatków ponoszonych przez jednostkę w 2013 rok nie obligowała do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).

(akta kontroli str.: IV 2)

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki.

4.1. W ciągu 2013 roku w jednostce kontrolowanej występowały n.w. zobowiązania publiczno-prawne na łączną kwotę **537 129,79 zł** tj.:

- wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy w wysokości - **217 197,79 zł** (w tym 1 744,08 zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok),
- wobec Urzędu Skarbowego w kwocie łącznej **307 935,00 zł** z tytułu składek na zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników oraz wypłat dokonanych z ZFŚS (w tym 30 450,00 zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok, 2 420,00 zł zaliczki na podatek dochodowy od nagród przyznanych Komendantowi Powiatowemu PSP w Działdowie),
- wobec Miasta Działdowo z tytułu podatku od nieruchomości (deklaracja DN-1 z dnia 21 stycznia 2013 r.) w kwocie łącznej **10 827,00 zł**,
- wobec Miasta Działdowo z tytułu podatku od środków transportowych (deklaracja DT-1 z dnia 14 stycznia 2013 roku) w kwocie łącznej **1 170,00 zł**.

4.2. Jednostka regulowała zobowiązania zgodnie z przepisem 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.

4.3. Na dzień 31 grudnia 2013 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.4. Działalność jednostki w powyższym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

(akta kontroli str.: V 3-7)

5. W zakresie należności z tytułu dochodów budżetu państwa

5.1. W 2013 roku jednostka nie planowała dochodów budżetowych.

5.2. W okresie kontrolowanym łączny stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wyniósł **0,52 zł**. Kwota ta stanowiła odsetki naliczane z tytułu nieterminowych wpłat. Kwotę powyższą jednostka bez zbędnej zwłoki przekazała na rachunek Powiatu.

5.3. W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na przekazaniu dochodów uzyskanych przez KP PSP w Działdowie na wydatki w łącznej kwocie **13 700,59 zł**.

Należności te powstały w następstwie opłat wnoszonych z następujących tytułów:

- umowa użyczenia z dnia 20 grudnia 2007 r., została zawarta do dnia 31 grudnia 2014 roku (aneks z dn. 31 grudnia 2013 r.) ze Starostwem Powiatowym w Działdowie, dotycząca eksploatacji pomieszczeń -- 12 833,48 zł – kwota ta obejmowała koszty związane z opłatami za media, kwoty podatków od nieruchomości i trwałego zarządu, utrzymania porządku oraz wykorzystania, konserwacji i utrzymania sieci telefonicznej,
- umowa z dnia 16 stycznia 2013 r. została zawarta na okres jednego roku z Firmą Producyjno Usługowo Handlową „WATRA” Buchwald & Płóciniczak Spółka Jawna w Lesznie, dotycząca użytkowania urządzeń systemu alarmów pożarowych (SOAP) – 867,11 zł – kwota ta obejmowała koszty związane z wykorzystaną przez urządzenie energią elektryczną, konserwacją masztu alarmowego oraz część kosztów ogrzewania pomieszczenia, w którym zainstalowano stację odbiorczą.

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami Pani Urszuli Wojtczak (Skarbnika Powiatu Działdowskiego), Pana Bogdan Cywińskiego (Komendanta Powiatowego PSP w Działdowie) oraz Pani Elżbiety Teklińskiej (Główniej Księgowej KP PSP w Działdowie) – uchwała budżetowa Powiatu nie jest podstawą prawną do podejmowania odrębnych postanowień przez Radę Powiatu w zakresie upoważnienia do zmniejszania wykonania wydatków w roku budżetowym z tytułu zwrotów poniesionych wydatków przez Komendę Powiatową PSP w Działdowie. Natomiast przepis art. 212 ust. 1 pkt 10 ustawy o finansach publicznych upoważnia jednostkę samorządu terytorialnego jedynie do wprowadzenia dodatkowej szczegółowości budżetu tej jednostki. Możliwość zmniejszenia wydatków uregulowana została w polityce rachunkowości KP PSP. W wyjaśnieniach dodano, iż uzyskane zwroty poniesionych wydatków na skutek korzystania pracowników Starostwa Powiatowego z mediów, pozwoliły na zmniejszenie planowanych wydatków budżetowych w 2013 roku. Odrzucenie takiego rozwiązania stałoby się wyrazem niegospodarności a w następstwie przyniosłoby zarzuty o niegospodarności i uszczupleniu wpływów należnych jednostce budżetowej.

Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 5 ust. 2 pkt 4 lit a ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi dochodami publicznymi są wpływy z umów najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze należne jednostkom sektora finansów publicznych.

Skutkowało to uszczupleniem dochodów budżetu państwa, a w konsekwencji powyższe zaniechanie może skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 7 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 168).

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Pani Elżbieta Teklińska – Główna Księgową.

5.5. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.
(akta kontroli str.: VI 11-100)

6. W zakresie przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątku.

6.1. Ostatnia pełna inwentaryzacja przeprowadzona była w KP PSP w Działdowie wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku.

6.2. W okresie kontrolowanym, na podstawie Zarządzenia Nr 24/2013 Komendanta powiatowego PSP w Działdowie z dnia 6 grudnia 2013 roku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku przeprowadzono:

- w drodze spisu z natury inwentaryzację środków pieniężnych i depozytów w kasie, druków ścisłego zarachowania, materiałów w magazynkach podręcznych i paliwa w bakach samochodów i pojazdów,
- w drodze potwierdzenia sald inwentaryzację należności i środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- w drodze weryfikacji sald inwentaryzację następujących kont księgowych: 011 ,013 ,020, 071, 072, 130, 135, 139, 201, 225, 229, 231, 234, 240, 310, 800, 851.

6.3. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie**.
(akta kontroli str.: VII 2-7)

7. W zakresie sprawozdawczości

7.1. W okresie objętym kontrolą w jednostce sporządzane były następujące sprawozdania:

- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach,
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o wydatkach,
- Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
- Rb-BZ1 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym,

W dniu 2 lipca 2014 roku Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie, pismem z dnia 1 lipca 2014 roku znak PF.095.01.2014 wniósł zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 25 czerwca 2014 roku znak FK-V.1611.14.2014. Zastrzeżenia zostały **oddalone w całości**.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów. Łączna wartość dochodów uzyskanych przez jednostkę i przekazanych na wydatki stanowiła 0,41% łącznej kwoty wydatków.

Jednakże, mając na uwadze powyższe zalecam odprowadzanie na rachunek Powiatu Działdowskiego dochodów budżetu państwa uzyskiwanych przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie, w tym z tytułu umów najmu lub umów o podobnym charakterze.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko – Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Marian Podziewski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia *21.07.2014*

Podpis ... *[signature]*

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Andrzej Skibicki

