

Olsztyn, dnia 23 grudnia 2015 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.431.34.2015

**Szanowny Pan
Tomasz Świniarski
Komendant Miejski
Państwowej Straży Pożarnej
w Elblągu**

**ul. Bema 17
82-300 Elbląg**

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 Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Elblągu, ul. Bema 17, 82-300 Elbląg.

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

- Pan Tomasz Świniarski – Komendant Miejski Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 1 maja 2009 r.,
- Pan Mariusz Kolečki – Zastępca Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 1 lutego 2015 r.,
- Pan Ryszard Baran – Zastępca Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2010 r. i pełniący tę funkcję do dnia 31 stycznia 2015 r.,
- Pani Ewa Klimek – Główny księgowy, mianowana na to stanowisko z dniem 16 lutego 2007 r.

Kierownik jednostki powierzył Głównemu księgowemu obowiązki, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2013 poz. 885 ze zm.). Główny księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrola została przeprowadzona przez Monikę Napiórkowską - starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.1158.2015 z dnia 4 listopada 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 10 listopada – 1 grudnia 2015 r.

Zakres kontroli:

- wykorzystanie środków publicznych (dotacji celowej) udzielonych z budżetu państwa i wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 11.

[Akta kontroli: I.1-14]

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 MK.023.2.2013 Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Elblągu z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Elblągu, 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 5/2010 Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Elblągu z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej,
- ponadto w Komendzie Miejskiej wprowadzone zostały:
 - Instrukcja kasowa,
 - Instrukcja magazynowa,
 - Instrukcja inwentaryzacyjna,
 - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
 - Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
 - Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro,
 - Zasady ewidencji operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym – w jednostce kontrolowanej ww. operacje dokonywane są na koncie 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Księgi rachunkowe Komendy prowadzone są przy użyciu programu komputerowego „ENOVA” firmy SONETA.

[Akta kontroli: str. II.1]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

- 1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Elblągu otrzymywała za pośrednictwem Urzędu Miejskiego w Elblągu w ramach dotacji celowej udzielonej w rozdziale 75411 Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej § 2110 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.
- 1.2. Pismem z dnia 25 lutego 2014 r. Prezydent Miasta Elbląga poinformował KM PSP w Elblągu o planowanych wydatkach bieżących (w ramach ustawy budżetowej) na 2014 r. w rozdziale 75411 § 2110 w łącznej kwocie **10 492 000,00 zł**.
Wysokość dotacji z budżetu państwa w ciągu 2014 roku zwiększona została 3 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na łączną kwotę **177 000,00 zł** (środki pochodziły z rezerwy celowej).
Ponadto, w 2014 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski na podstawie dwóch decyzji przyznał jednostce środki finansowe z dotacji celowej w rozdziale 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych § 2110 w łącznej kwocie **18 139,00 zł**.
- 1.3. W związku z tym, że Kierownik jednostki nie został upoważniony do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, wszystkie zmiany w planie dokonywane były, na wniosek Komendanta, przez Prezydenta oraz Radę Miasta Elbląga. W okresie kontrolowanym plan wydatków w Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Elblągu został zmieniony 5 uchwałami Rady Miasta i 5 zarządzeniami Prezydenta Miasta. Dokonano zmian przenosząc środki pieniężne pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę 282 381,00 zł.
- 1.4. Na podstawie analizy zawartych przez Kierownika jednostki umów zleceń w odniesieniu do wysokości planu finansowego na dzień ich zawierania ustalono, że nie wystąpiły przypadki zaciągnięcia zobowiązań z przekroczeniem zakresu upoważnienia, co było zgodne z przepisami art. 46 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.
- 1.5. Ponadto, na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2014 r. ustalono, że w Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Elblągu nie wystąpiły w ciągu roku przypadki przekroczenia planowanych wydatków, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: str. III. 1-18A, 35-42]

Plan finansowy w układzie zadaniowym

- 1.6. W jednostce plan finansowy w układzie zadaniowym ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej. Określone w Zarządzeniu MK.023.1.2013 Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Elblągu z dnia 31 grudnia 2013 r.: funkcja, zadania, podzadania i działania zgodne były z załącznikiem nr 64 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego

sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014 (Dz. U. poz. 702).

- 1.7. Klucz podziałowy określono według zaangażowania pracowników w poszczególne działania oraz ze względu na koszty/wydatki ponoszone w poszczególnych paragrafach.

[Akta kontroli: str. III.1-2, 19-34]

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

2. W zakresie wydatków budżetowych

- 2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił łącznie **10 687 139,00 zł**, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 10 492 000,00 zł,
- środki z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na rekompensatę za przedłużony czas służby dla funkcjonariuszy za I półrocze 2014 r. – 162 000,00 zł,
- środki z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na wypłatę nieplanowanych nagród jubileuszowych – 15 000,00 zł,
- środki z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na pokrycie kosztów poniesionych podczas działań ratowniczych prowadzonych przez jednostki organizacyjne PSP w związku z intensywnymi opadami deszczu w okresie od 16 maja do 6 czerwca 2014 r. (wypłatę równoważnika za przedłużony czas służby dla funkcjonariuszy) – 11 750,00 zł,
- środki z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na odtworzenie zniszczonego lub uszkodzonego sprzętu oraz pokrycie kosztów poniesionych podczas działań ratowniczych prowadzonych przez jednostki organizacyjne PSP w związku z intensywnymi opadami deszczu w okresie od 14 do 26 maja 2014 r. – 6 389,00 zł.

- 2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **10 687 010,95 zł**, co stanowiło 99,99% planu. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **128,05 zł**, zwrócono na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Elblągu, tj.:

- z ustawy budżetowej – 127,96 zł,
- z rezerwy celowej – 0,09 zł,

w dniu 31 grudnia 2014 r., zgodnie z WB Nr 221.

- 2.3. Struktura wydatków jednostki kontrolowanej przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe (w tym: uposażenia pracowników mundurowych, dodatki, równoważniki, dopłaty itp.) – 9 755 858,79 zł, co stanowiło 91,29% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 931 152,16 zł, co stanowiło 8,71% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: str. IV.1, 9-11]

Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej

2.4. W 2014 r. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Elblągu planowane środki finansowe w rozdziale 75411 w wysokości 10 669 000,00 zł wykorzystwała w kwocie 10 668 872,04 zł, tj. w 99,99%.

2.5. Wydatki osobowe

Na dzień 31 grudnia 2014 r. zatrudnienie wynosiło 158 osób na przyznanych 157 etatów na 2014 r., w tym 3 etaty cywilne.

Na podstawie dokumentacji osobowo-finansowej pracowników (decyzji w sprawie uposażenia, list płac oraz kart wynagrodzeń) sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 2 wybranych losowo pracowników Komendy (funkcjonariuszy) w 2014 r., tj.:

- Dowódcy Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej nr 3 w Pasłęku (Aspiranta sztabowego),
- Dyżurnego operacyjnego (Starszego aspiranta).

Ustalono:

- wszystkie składniki wynagrodzenia pracowników mundurowych wypłacane były zgodnie z obowiązującymi przepisami, tj.:
 - ustawą z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz.U. z 2013 r., poz. 1340 ze zm.),
 - rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 20 marca 2009 r. w sprawie stanowisk służbowych w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. Nr 54, poz. 448),
 - rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2008 r. w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. Nr 37, poz. 212 ze zm.),
- uposażenia naliczane były prawidłowo, na podstawie aktów mianowania strażaków oraz decyzji Komendanta Miejskiego PSP w Elblągu w sprawie ustalenia uposażenia, dodatku służbowego oraz dodatku motywacyjnego, a przyjęte stawki zgodne były z przepisami ww. rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej oraz Ustawy budżetowej na 2014 r. z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz.U. poz. 162),
- naliczone w listach płac za 2014 r. uposażenia zgodne były z obowiązującymi decyzjami Komendanta Miejskiego,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

Sprawdzono prawidłowość naliczenia nagrody rocznej dla ww. pracowników Komendy 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 2014 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Komendzie,
- nagrody roczne wypłacone zostały w dniu 19 lutego 2015 r.

Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 95 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej.

W 2014 r. wypłacono:

- nagrody jubileuszowe dla 18 pracowników w łącznej kwocie **100 572,75 zł**,
- odprawy dla 4 funkcjonariuszy zwolnionych ze służby w łącznej kwocie **132 908,10 zł**,

co było zgodne z przepisami art. 96 ust. 1 pkt 1-4, art. 98 ust. 1 pkt 1 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej.

Ponadto, w okresie kontrolowanym, przyznano nagrody uznaniowe dla wszystkich pracowników jednostki w łącznej wysokości **172 235,12 zł**, które zostały wypłacone na podstawie decyzji Komendanta Miejskiego PSP. Decyzje o przyznaniu nagrody pieniężnej zawierały uzasadnienie jej przyznania.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: IV.2-6, 12-64]

2.6. Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń

W 2014 r. dokonano wypłaty świadczeń z tytułu wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń w łącznej kwocie **714 536,08 zł**, tj.:

- równoważniki pieniężne w zamian za umundurowanie wypłacono 154 osobom na łączną kwotę 301 089,00 zł,
- równoważniki pieniężne za remont lokalu mieszkalnego wypłacono 110 osobom na łączną kwotę 39 405,96 zł,
- równoważniki pieniężne za brak lokalu mieszkalnego wypłacono 13 osobom na łączną kwotę 28 220,00 zł,
- pomoc finansową na uzyskanie lokalu mieszkalnego wypłacono 5 osobom w kwocie 47 680,00 zł,
- równoważniki pieniężne za przejazd wypłacono 155 osobom w łącznej kwocie 31 211,32 zł,
- zasiłki na zagonoszczenie wypłacono 6 osobom w kwocie 17 123,80 zł,
- pozostałe należności funkcjonariuszy (zwrot kosztów dojazdu do szkół) wypłacono dla 27 osób w łącznej kwocie 51 599,00 zł.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: IV.6, 65-67]

2.7. Wydatki rzeczowe

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

- zakupu energii cieplnej – 241 565,17 zł,
- zakupu paliwa do pojazdów i sprzętu będącego w użytkowaniu przez jednostki ratowniczo-gaśnicze w Elblągu i Komendę Miejską – 124 378,96 zł,
- zakupu energii elektrycznej – 80 934,17 zł,
- podatku od nieruchomości – 48 590,67 zł,
- zakupu opału – 48 227,89 zł,
- zakupu usług zdrowotnych – 40 911,00 zł,

- zakupu paliwa do pojazdów i sprzętu będącego w użytkowaniu przez jednostkę ratowniczo-gaśniczą w Pastęku – 40 602,02 zł,
- zakupu materiałów transportu, uzbrojenia i techniki specjalnej – 39 574,02 zł,
- zakupu usług remontowych – 37 598,17 zł,
- obsługi informatycznej, dzierżawy pojemników na śmieci, przeglądów – 35 541,10 zł,
- opłat za rozmowy telefoniczne z telefonów stacjonarnych – 22 334,25 zł.

W związku z tym, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 30 000 euro jednostka nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.8. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe (69 dokumentów księgowych) poniesione przez Komendę, których jednorazowa wartość (kwota dokumentu księgowego) wynosiła co najmniej 3 000,00 zł. Łączna wysokość wydatków poddanych analizie wynosiła **443 100,30 zł**, co stanowiło **47,59%** wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w 2014 r.

Ustalono, że faktury oraz inne dokumenty na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 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.),
- 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 2013, poz. 907, ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

Ponadto:

- na fakturach za zakupione paliwo wskazywano numery rejestracyjne pojazdów i numery kart pojazdów,
- pracownik jednostki Pani Katarzyna Czapska – Starszy technik przyjęła obowiązki związane z „prowadzeniem” kasy, zgodnie z Zakresem czynności z dnia 1 października 2007 r.,

- stały zapas gotówki tzw. „pogotowie kasowe” zgodnie z załącznikiem nr 9 do Zarządzenia MK.023.2.2013 Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Elblągu, zostało ustalone w wysokości 1 000,00 zł i nie było przekraczane,
- raporty kasowe:
 - sporządzane były komputerowo, w okresach jednodniowych w zależności od potrzeby jednostki (dokonywania wydatków) oraz wpływów dochodów,
 - zawierały dowody 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: numer raportu kasowego oraz numer pozycji pod którą zostały ujęte w raporcie kasowym,
 - zostały podpisane przez osobę przyjmującą gotówkę, sprawdzającą oraz zatwierdzającą.

[Akta kontroli: IV.1-2, 7, 68-69, 78; VI.3-4]

Rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

2.9. W 2014 r. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Elblągu planowane środki finansowe w rozdziale 75478 w wysokości 18 139,00 zł wykorzystwała w kwocie 18 138,91 zł, tj. w 99,99%. Środki finansowe pochodziły z rezerw celowych.

Dokonując analizy wydatków poniesionych przez jednostkę kontrolowaną ustalono:

- Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał środki w ramach rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na pokrycie kosztów poniesionych podczas działań ratowniczych prowadzonych przez jednostki organizacyjne PSP, w związku z intensywnymi opadami deszczu, w okresie od 16 maja do 6 czerwca 2014 r. w wysokości 11 750,00 zł, które wykorzystano w kwocie 11 749,91 zł, tj. w 99,99%.
Rezerwę celową wydatkowano na wypłatę równoważnika za przedłużony czas służby dla 23 funkcjonariuszy.

- Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał środki w ramach rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na odtworzenie zniszczonego lub uszkodzonego sprzętu oraz pokrycie kosztów poniesionych podczas działań ratowniczych prowadzonych przez jednostki organizacyjne PSP, w związku z intensywnymi opadami deszczu, w okresie od 14 do 26 maja 2014 r. w wysokości 6 389,00 zł, które wykorzystano w 100%.

Rezerwę celową wydatkowano na:

- zakup paliwa – 4 109,00 zł,
- zakup usług remontowych – 2 080,00 zł,
- zakup butów specjalnych – 200,00 zł.

[Akta kontroli: IV.8, 69-74, 77-78]

Pozostałe wydatki poniesione z rezerw celowych w ramach rozdziału 75411

2.10. Dokonując analizy wydatków poniesionych przez jednostkę kontrolowaną ze środków rezerwy celowej ustalono:

- Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał środki w ramach rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na rekompensatę za przedłużony czas służby dla funkcjonariuszy za I półrocze 2014 r. w wysokości **162 000,00 zł**, które wykorzystano w 100%.
Rezerwę celową wydatkowano na wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany czas wolny od służby dla 121 funkcjonariuszy.
- Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał środki w ramach rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na wypłatę nieplanowanych nagród jubileuszowych w wysokości **15 000,00 zł**, które wykorzystano w 100%.
Rezerwę celową wydatkowano na wypłatę nagród jubileuszowych dla 2 funkcjonariuszy.

Na podstawie analizy zestawienia wydatków poniesionych w ramach otrzymanych rezerw, dokumentów źródłowych oraz listy płac ustalono, że wszystkie środki finansowe z rezerw celowych zostały przeznaczone i wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzjach Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

[Akta kontroli: IV.7, 69, 75-77]

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

3. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na fakt, iż Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Elblągu w okresie kontrolowanym nie przeprowadzała postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa wg przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, odstępuje się od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: str. V.1-5]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2014 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń pracowników oraz wypłat dokonanych z ZFŚS w łącznej kwocie **681 016,80 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym w nw. przepisach prawa:

- art. 47 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1442 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 2008 r. Nr 164, poz. 1027 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 2013 r., poz. 674 ze zm.),

tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Komendę z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych (do próby przyjęto dokumenty księgowe, których kwota do zapłaty wynosiła co najmniej 3 000,00 zł) 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 2014 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.3. W okresie kontrolowanym w Komendzie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

[Akta kontroli: str. VI.1-6]

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

5. Należności z tytułu dochodów budżetu państwa

5.1. W 2014 r. jednostka kontrolowana realizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa w łącznej kwocie **16 077,21 zł**, w rozdziale 75411 z tytułu:

- czynszów za wynajem kwater służbowych i lokali użytkowych – 13 337,33 zł,
- opłaty za zainstalowane urządzenia alarmowe, zwrotu nadpłaty za dzierżawę centrali – 2 597,68 zł,
- sprzedaży składników majątkowych (makulatury, złomu) – 102,00 zł,
- odsetek od nieterminowych wpłat – 0,20 zł.

5.2. Na dzień 31 grudnia 2014 r. w jednostce kontrolowanej nie występowały należności wymagalne.

Dochody budżetowe

5.3. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r., dochody budżetu państwa w wysokości 22 000,00 zł, w rozdziale 75411 Komendy powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, wykonane zostały w łącznej kwocie **15 975,01 zł**, co stanowiło 72,61% planu, w tym:

- w § 0750 – 13 377,33 zł,
- w § 0970 – 2 597,68 zł.

Ponadto, poza planem wykonano dochody w łącznej wysokości **102,20 zł**, w tym:

- w § 0870 – 0,20 zł,
- w § 0920 – 102,00 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Pana Tomasza Świniarskiego – Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej, przyczynami niewykonania planu dochodów w 100% były:

- stan techniczny budynków niepozwalający na wynajęcie pomieszczeń,
- brak zainteresowania funkcjonariuszy oferowanymi kwaterami służbowymi, ze względu na wysoki czynsz w stosunku do niskiego standardu,

- rezygnacja strażaków z wynajmowania kwater służbowych w związku z zakupem własnego mieszkania.

5.4. Na podstawie analizy ewidencji księgowej kont: 221 i 225 za II półrocze 2014 r. (kwota objęta próbą – 9 061,51 zł) ustalono, że:

- pomimo braku uregulowania przez Miasto Elbląg zasad odprowadzania dochodów budżetowych, Komenda Miejska odprowadzała dochody na bieżąco,
- wysokość dochodów uzyskanych z tytułu czynszów za wynajem kwater służbowych i lokali użytkowych była zgodna z zawartymi umowami,
- nie przeznaczano dochodów na wydatki ponoszone w tej jednostce.

. [Akta kontroli: VII.1, 3-10; IX.3]

5.5. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie należności i dochodów budżetu państwa polegały na księgowaniu, przez Komendę Miejską, dochodów budżetu państwa na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* w korespondencji z kontem 225 *Rozrachunki z budżetami*, zamiast z kontem 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont stanowiącymi, że przychody z tytułu dochodów budżetowych związanych z podstawową działalnością jednostki winny być księgowane w korespondencji z kontem 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*.

Z pisemnego wyjaśnienia, złożonego przez Pana Tomasza Świniarskiego – Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej wynika, że dochody budżetowe do 2008 roku księgowano na koncie 700 („Przychody”). „Podczas sporządzania bilansu tut. Komendy za 2008 r., Urząd Miasta w Elblągu zwrócił uwagę, że dochody realizowane przez Komendę Miejską PSP w Elblągu nie stanowią dochodów jednostki samorządu terytorialnego i winny być księgowane na koncie 225 („Rozrachunki z budżetem”).” Według Urzędu Miasta jest on jedynie pośrednikiem w ich przekazywaniu do dysponenta części budżetowej - Wojewody. W związku z powyższym dnia 31 grudnia 2008 r. w Komendzie Miejskiej dokonano przeksięgowania dochodów budżetowych z konta 700 („Przychody”) na konto 225 („Rozrachunki z budżetem”) i ten sposób księgowania dochodów budżetowych nie został zmieniony do dnia dzisiejszego.

Osoba odpowiedzialna - Pani Ewa Klimek, Główny księgowy.

[Akta kontroli: str. VII.2, 11]

5.6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzenia ww. odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

6. Inwentaryzacja

6.1. W jednostce kontrolowanej ostatnia pełna inwentaryzacja przeprowadzona była wg stanu na dzień 30 listopada 2012 r.

6.2. W okresie kontrolowanym w Komendzie Miejskiej przeprowadzona została inwentaryzacja nw. składników majątku, tj.:

- na podstawie Decyzji MT.350.1.2014 Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Elblągu z dnia 28 stycznia 2014 r. inwentaryzacja zdawczo-odbiorcza składników majątkowych znajdujących się w magazynie wg stanu na 31 stycznia 2014 r.,
- na podstawie Decyzji MT.35.4.2014 Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Elblągu z dnia 30 grudnia 2014 r. inwentaryzacja paliwa w samochodach służbowych, artykułów biurowych w sekretariacie oraz kasy, wg stanu na 31 grudnia 2014 r.

Ponadto, na dzień 31 grudnia 2014 r. przeprowadzono:

- metodą weryfikacji salda inwentaryzacje:
 - środków trwałych (konto 011),
 - pozostałych środków trwałych (konto 013),
 - wartości niematerialnych i prawnych (konto 020),
 - pozostałych aktywów i pasywów (ewidencjonowanych na kontach: 071, 072, 080, 201, 221, 223, 225, 225/2, 229, 231, 234, 240, 310) oraz kapitałów i funduszy (konto 800, 810, 851 i 860), które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald,
- w drodze potwierdzenia sald inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, na podstawie zawiadomienia z dnia 4 stycznia 2015 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2014 r. - salda zgodne, co zostało udokumentowane odrębnymi protokołami zatwierdzonymi przez Kierownika jednostki.

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

- 6.3. W toku kontroli ustalono, że w jednostce na koncie 310 Materiały ujęto na koniec roku pozostałości nieużytych do końca roku materiałów (paliwa), zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, co było zgodne z przepisami art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli: VIII.1-10]

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

7. W zakresie sprawozdawczości

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

- sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r.,
- sprawozdanie Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2014 r.

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

Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

7.2. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Komendę Miejską do Urzędu Miejskiego w Elblągu sprawozdań budżetowych 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 (Dz.U. poz. 119).

7.3. W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2014 r. ustalono, że:

- salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r. zgodne były z saldami kont „księgi głównej”,
- sprawozdanie zostało złożone do Urzędu Miejskiego w Elblągu w dniu 30 stycznia 2015 r. i przyjęte bez uwag.

Powyższe działania były zgodne z przepisami art. 46 ust. 1-4 ustawy o rachunkowości oraz przepisami § 17 ust. 1-3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont.

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

[Akta kontroli: IX.1-8]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

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, tj. księgowanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa z pominięciem konta 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych* nie miało wpływu na bieżące i terminowe ich przekazywanie.

Jednakże, mając powyższe na uwadze, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych odstępstw od stanu pożądanego, nawet gdy nie mają one istotnego wpływu na finansowy aspekt działalności jednostki, tj. ujmowanie w księgach rachunkowych Komendy zrealizowanych dochodów budżetu państwa na koncie 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*, stosownie do zasad określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień 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
Artur Chojecki
Artur Chojecki

13

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia **2015-12-23**

Podpis *[podpis]*

[podpis]
Elżbieta Szepienko

1. The first part of the report deals with the general situation of the country and the position of the various groups of the population. It is a very interesting and informative part of the report.

2. The second part of the report deals with the economic situation of the country. It is a very interesting and informative part of the report. It deals with the various sectors of the economy and the role of the state in the economy.

3. The third part of the report deals with the social situation of the country. It is a very interesting and informative part of the report. It deals with the various social groups and the role of the state in the social sector.

4. The fourth part of the report deals with the cultural situation of the country. It is a very interesting and informative part of the report. It deals with the various cultural groups and the role of the state in the cultural sector.

5. The fifth part of the report deals with the environmental situation of the country. It is a very interesting and informative part of the report. It deals with the various environmental groups and the role of the state in the environmental sector.

6. The sixth part of the report deals with the foreign relations of the country. It is a very interesting and informative part of the report. It deals with the various foreign relations and the role of the state in the foreign sector.

7. The seventh part of the report deals with the conclusion of the report. It is a very interesting and informative part of the report. It deals with the various conclusions and the role of the state in the conclusion sector.

THE SECRETARY
OF THE
STATE

UNITED STATES DEPARTMENT OF STATE
WASHINGTON, D.C. 20520-1204
OFFICE OF THE SECRETARY
OF THE STATE

SECRET
OFFICE OF THE SECRETARY
OF THE STATE
WASHINGTON, D.C. 20520-1204