

Olsztyn, dnia 13 listopada 2015 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.25.2015**

**Szanowny Pan
Marek Dobrzycki
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Pisz**

**ul. Olsztyńska 40a
12-200 Pisz**

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 Pisz, ul. Olsztyńska 40a, 12-200 Pisz.

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

- Pan Marek Dobrzycki – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 16 października 2007 r.,
- Pan Paweł Pieńkosz – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 15 kwietnia 2009 r.,
- Pani Irena Olszak – Główny Księgowy, mianowana na to stanowisko z dniem 15 grudnia 2002 r. zwolniona ze służby z dniem 10 lutego 2015 r.,
- Pani Agnieszka Romańska – p.o. Głównego Księgowego od dnia 10 lutego 2015 r. na podstawie Aneksu do zakresu obowiązków z dnia 9 lutego 2015 r.

Kierownik jednostki powierzył Głównemu Księgowemu obowiązki, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.).

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

Kontrolę przeprowadził Rafał Zujko - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.944.2015 z dnia 8 września 2015 r.

Termin kontroli: 29 września – 16 października 2015 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 na 2015 rok.

Zakres kontroli:

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie 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.

[Akta kontroli: str. II.1-14, X.1]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. USTALENIA OGÓLNE

1. W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują nw. procedury:

1.1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 18/2010 Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Piszcu z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, które zawierały obligatoryjne elementy wymagane przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

Ponadto w Komendzie opracowano:

- Instrukcję w sprawie kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych,
- Instrukcję kasową,
- Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- Instrukcję inwentaryzacyjną.

1.2. Procedury kontroli zarządczej wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 20/2010 Komendanta KP PSP w Piszcu z dnia 31 grudnia 2010 r., stosownie do przepisów art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z rocznym oświadczeniem z dnia 30 marca 2015 r. o stanie kontroli zarządczej Komendanta KP PSP w Piszcu za 2014 rok w Komendzie w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Oświadczenie zostało oparte na ocenie Komendanta oraz informacjach pochodzących z:

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samoocenie kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Piszcu otrzymywała za pośrednictwem Powiatu Piskiego 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.

Pismem z dnia 15 stycznia 2014 r. Starosta Piski poinformował KP PSP w Piszcu o planowanych wydatkach budżetowych na 2014 r. Ustalony dla jednostki kontrolowanej Uchwałą Rady Powiatu Nr XXXVII/254/13 z dnia 30 grudnia 2013 r. plan wydatków wynosił w rozdziale 75411 **3.428.000 zł**.

Wysokość dotacji z budżetu państwa w ciągu 2014 roku zwiększona została 2 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na łączną kwotę 25.900 zł (środki pochodziły z ustawy budżetowej).

1.2. Ponadto pięcioma uchwałami Rady Powiatu oraz jedną uchwałą Zarządu Powiatu dokonano przeniesień środków pieniężnych pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę **153.599 zł** – na uzasadniony wniosek kierownika jednostki, który nie został upoważniony do dokonywania zmian w planie wydatków.

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

[Akta kontroli: str. III.1-6, X.2-3]

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Ustalenia ogólne

Łączny plan wydatków Komendy na 2014 rok wynosił **3.453.900 zł**. Kwota ta została wykorzystana w wysokości **3.453.889,14 zł**, tj. w **99,99 %**. Niewykorzystaną kwotę w wysokości 10,86 zł zwrócono na rachunek bankowy Powiatu Piskiego w dniu 31 grudnia 2014 r.

Struktura wydatków Komendy (ze środków dotacji) przedstawiała się następująco:

- uposażenia pracowników mundurowych, a także wynagrodzenia osobowe pracowników cywilnych, dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi oraz odpis na ZFŚS, stanowiły kwotę w wysokości 2.864.861,37 zł, co stanowiło 82,95% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe stanowiły kwotę w wysokości 335.499 zł, tj. 9,71% ogółu wydatków,
- równoważniki, dopłaty, zasiłki na zagospodarowanie, przejazdy do szkół, itp. stanowiły kwotę w wysokości 253.528,77 zł, co stanowiło 7,34% ogółu wydatków.

W toku kontroli, na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2014 r. ustalono, że w KP PSP w Piszcu nie wystąpiły w ciągu roku

przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym.

[Akta kontroli: str. IV.1-4, X.3]

2.2. Wydatki osobowe

Na podstawie dokumentacji osobowej (decyzji w sprawie uposażeń, list płac) sprawdzono prawidłowość naliczenia uposażeń dla 5 wybranych losowo pracowników Komendy (funkcjonariuszy) w I kwartale 2014 r. Na dzień 31 grudnia 2014 r. zatrudnienie wynosiło **48 etatów/48 osób** na 52 przyznanych na 2014 r., w tym 3 etaty cywilne.

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 Powiatowego PSP w Piszcu w sprawie ustalenia uposażenia, dodatku służbowego oraz dodatku motywacyjnego, przyjęte stawki zgodne były przepisami ww. rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej,
- naliczone w listach płac za I kwartał 2014 r., uposażenia zgodne były z obowiązującymi decyzjami Komendanta Powiatowego,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

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 2013 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Komendzie,
- nagrody roczne wypłacone zostały w dniu 26 lutego 2014 r.

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

Sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla wszystkich pracowników cywilnych Komendy i ustalono, że:

- wszyscy pracownicy, którym wypłacono wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,
- wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2013 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Komendzie,
- wynagrodzenia wypłacono w dniu 28 lutego 2014 r.

Powyższe działania zgodne były z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1144).

Ponadto, w 2014 r. wypłacono:

- nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie **29.759,42 zł** dla 5 pracowników,
- odprawy w łącznej kwocie **100.626,79 zł** dla 3 funkcjonariuszy.

Wysokość wypłaconych wynagrodzeń zgodna była z przepisami art. 96 ust. 1 pkt 1, art. 98 ust. 1 pkt 1, art. 99 ust. 1 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej oraz art. 91 ustawy o służbie cywilnej.

W okresie kontrolowanym, przyznano nagrody dla pracowników jednostki w łącznej wysokości **88.861,54 zł**, które zostały wypłacone na podstawie decyzji Komendanta Powiatowego PSP. Decyzje o przyznaniu nagrody pieniężnej zawierały uzasadnienie jej przyznania, np. z okazji Dnia Strażaka, Narodowego Święta Niepodległości, za udział w zawodach sportowych, za wzorowe wykonywanie obowiązków służbowych, za zaangażowanie w służbę itp.

[Akta kontroli: str. IV.5-23, X.3-5]

2.3. Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń

W 2014 r. dokonano wypłaty świadczeń z tytułu wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń w łącznej kwocie **253.528,77 zł**, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: str. IV.24, X.5-6]

2.4. Wydatki rzeczowe

W 2014 r. najwyższe wydatki dotyczyły zakupu:

- paliwa do samochodów służbowych – 61.613,56 zł,
- energii – 37.277,85 zł,
- wyposażenia specjalnego (ubrania, buty) – 27.355,09 zł,
- usług pozostałych (informatyczne, abonament LEX, przegląd budynków, wsparcie techniczne, obsługa programu Enova) – 24.655,19 zł,
- drewna i węgla do ogrzewania budynków – 24.459,17 zł,
- usług konserwacji i przeglądu sprzętu – 16.710,36 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wszystkich dokumentów księgowych w zakresie wydatków pozapłacowych Komendy, poniesionych w I kwartale 2014 r. w łącznej kwocie 87.346,74 zł, co stanowiło 26,03% ogółu wydatków

rzeczowych, poniesionych w 2014 r. i ustalono, że dokumenty, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- zawierały klasyfikację wydatków strukturalnych, 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.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem 201 i 310), 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 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.),
- zawierały pieczątki wpływu dokumentu do jednostki stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

Ponadto:

- przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 *Pozostałe środki trwałe* oraz w księdze pozostałych środków trwałych,
- na fakturach za zakupione paliwo wskazywano nr rejestracyjne pojazdów i nr karty pojazdu,
- składniki majątkowe takie jak np. umundurowanie oraz paliwo kupowane do magazynu z przeznaczeniem do późniejszego wykorzystania ujmowano w ewidencji magazynowej oraz na koncie 310 *Materiały*,
- raporty kasowe sporządzano prawidłowo,
- gotówkę pobieraną oraz odprowadzaną z kasy do banku księgowano w korespondencji z kontem 141 *Środki pieniężne w drodze*,
- dokumenty załączone do raportu kasowego:
 - zawierały: nr raportu kasowego oraz nr pozycji pod którą zostały ujęte w raporcie kasowym,
 - zostały podpisane przez osobę przyjmującą gotówkę.

2.5. Stwierdzone nieprawidłowości:

- 2.5.1. Błędnie wyliczono należność przysługującą pracownikowi z tytułu podróży służbowej, tj. Polecenie wyjazdu służbowego Nr 26/14 z dnia 30 stycznia 2014 r. wyliczona i wypłacona w dniu 28 lutego 2014 r. kwota 343 zł – należało wypłacić 262 zł. Różnica w wysokości 81 zł wynikała z przyjęcia do rozliczenia 4 zamiast 3 dni podróży.

Powyższym działaniem naruszono przepisy § 7 ust. 2 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167).

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Marka Dobrzyckiego – Komendanta Powiatowego PSP przyczyną takiego stanu rzeczy było niedopatrzenie przy wykonywaniu obowiązków służbowych przez Głównego księgowego spowodowane natłokiem bieżących zajęć, w związku z koniecznością przygotowania bilansu oraz sprawozdań do Starostwa i Komendy Wojewódzkiej.

Powyższe skutkowało wydatkowaniem środków publicznym z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków.

W toku kontroli, w dniu 16 października 2015 r. dokonano zwrotu na rachunek bankowy Powiatu Piskiego nienależnie wypłaconej kwoty z tytułu podróży służbowej w łącznej kwocie 95,98 zł (w tym odsetki 14,98 zł).

Osobami odpowiedzialnymi są:

- Pan Marek Dobrzycki – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Piszcu,
 - Pani Irena Olszak – Główny księgowy
- jako osoby zatwierdzające wydatek.

[Akta kontroli: str. IV.31-33, X.8]

- 2.5.2. W poleceniach wyjazdów służbowych nie wskazywano miejsca rozpoczęcia podróży służbowej, czym naruszono § 6 rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Leszka Kownackiego Młodsze specjalisty ds. kadr przyczyną naruszenia prawa było niedostosowanie obecnych druków polecenia wyjazdu służbowego do nowego rozporządzenia. Od dnia 26 maja 2015 r. wprowadzono zasadę wskazywania miejsca rozpoczęcia podróży służbowych.

Powyższe mogło skutkować błędami przy rozliczaniu należności z tytułu podróży służbowych wypłacanych pracownikom, w przypadku gdy miejsce pracy nie było jednocześnie miejscem rozpoczęcia podróży służbowej.

Osobami odpowiedzialnymi są osoby zlecające wyjazdy służbowe, tj.:

- Pan Marek Dobrzycki Komendant Powiatowy PSP w Piszcu,
- Pan Paweł Piętkosz – Zastępca Powiatowego Komendanta PSP w Piszcu.

[Akta kontroli: str. IV.37, X.9]

2.6. W zakresie realizacji wydatków, działalność jednostki pomimo stwierdzonych odchyleń od stanu pożądanego – w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru – ocenia się **pozytywnie**.

3. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na fakt, iż w KP PSP w Piszcu w okresie kontrolowanym nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa odstępuje się od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: str. V.1-2, X.9]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. Ustalenia ogólne

W ciągu 2014 roku w jednostce kontrolowanej występowały n.w. zobowiązania publiczno-prawne, tj.:

- na koncie 229 – wobec ZUS w kwocie **240.339,24 zł** z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników oraz wypłat dokonanych z ZFŚS, które opłacone zostały terminowo, tj. do 5 dnia następnego miesiąca, stosownie do n.w. przepisów:
 - 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.);
- na koncie 225 – wobec Urzędu Skarbowego w kwocie **316.992 zł** z tytułu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników oraz wypłat dokonanych z ZFŚS, które opłacone zostały terminowo, tj. do 20 dnia następnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.).

4.2. W wyniku szczegółowej kontroli w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez KP PSP **za I kwartał 2014 r.** ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

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

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

[Akta kontroli: str. VI.1-2, X.9-10]

5. Należności z tytułu dochodów budżetu państwa

5.1. W 2014 r. jednostka kontrolowana realizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa w łącznej kwocie **2.109,05 zł**, w rozdziale 75411 z tytułu:

- wpływów z lat ubiegłych (m.in. monitoring pożarowy, potrącenia za rozmowy telefoniczne prywatne, fałszywe alarmy pożarowe) – 2.009,05 zł,
- zapłata za wynajem pokoju socjalnego – 100 zł.

Ustalono, że ww. należności ustalano zgodnie z dwoma zawartymi umowami na monitoring pożarowy (z dnia 16 grudnia 2011 r. oraz 16 stycznia 2012 r.) oraz regulaminem określającym zasady użytkowania pokoi socjalnych wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2011 Komendanta KP PSP w Piszcu z dnia 12 stycznia 2011 r.

[Akta kontroli: str. VII.1, X.10-11]

5.2. W ciągu 2014 r. w jednostce kontrolowanej nie występowały należności wymagalne.

5.3. Dochody budżetowe

W okresie objętym kontrolą dla Komendy nie zaplanowano dochodów budżetu państwa.

W 2014 r. zrealizowano dochody budżetu państwa w wysokości **2.109,05 zł**, tj.:

- w § 0750 wykonano dochody ogółem na kwotę 100 zł,
- w § 0970 wykonano dochody ogółem na kwotę 2.009,05 zł.

W toku kontroli ustalono, iż nie przeznaczano dochodów budżetu państwa uzyskiwanych przez jednostkę na wydatki w niej ponoszone.

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

[Akta kontroli: str. VII.2-5, X.11]

6. Inwentaryzacja

6.1. Ostatnią inwentaryzację zapasów magazynowych według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 21/2012 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Piszcu z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji okresowej zapasów magazynowych w magazynie ogólnym i magazynie paliw oraz składników majątkowych (aktywów) znajdujących się poza terenem strzeżonym Komendy Powiatowej PSP w Piszcu.

6.2. Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została w formie spisu z natury, na podstawie Zarządzenia Nr 27/2014 z dnia 19 grudnia 2014 r. Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Piszcu, wg stanu na 31 grudnia 2014 r. i objęła swoim zakresem:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe w użytkowaniu ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej,
- pozostałe środki trwałe w użytkowaniu ujęte w ewidencji ilościowej,
- zapasy magazynowe w magazynie ogólnym i magazynie paliw,
- środki pieniężne w kasie,
- druki ścisłego zarachowania.

Ponadto na dzień 31 grudnia 2014 r.:

- w drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie „zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych”,
- 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 art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

Zakupywane w ciągu roku materiały biurowe przyjmowane były na stan magazynowy i wydawane pracownikom za pokwitowaniem odbioru.

6.3. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nieustalenia na koniec roku wartości materiałów (paliwa w samochodach służbowych) zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu oraz niedokonanie o ustaloną wartość korekty tych kosztów, stosownie do przepisów art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Pawła Pieńkosza – Zastępcy Komendanta Powiatowego PSP w Komendzie nie ustala się stanu paliwa na koniec roku ponieważ po ostatniej kontroli przeprowadzonej przez pracownika Urzędu Wojewódzkiego w odpowiedzi na Wystąpienie pokontrolne z dnia 30 grudnia 2011 r. Komenda przedstawiła sposób realizacji zalecenia, w którym wskazano na trudności w ustaleniu rzeczywistego stanu paliwa znajdującego się w zbiornikach samochodów. W związku z brakiem informacji zwrotnej uznano, że dotychczasowy sposób ewidencji i rozliczania paliwa został przez Urząd Wojewódzki zaakceptowany.

Powyższe zaniechanie skutkowało zawyżeniem kosztów jednostki, a w konsekwencji zniekształceniem wyniku finansowego.

Osoba odpowiedzialna – Pan Marek Dobrzycki – Komendant Powiatowy PSP, jako Kierownik jednostki.

[Akta kontroli: str. VIII.1-13, X.11-13]

6.4. W zakresie inwentaryzacji, działalność jednostki pomimo stwierdzonych odchyłeń od stanu pożądanego – w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru – ocenia się **pozytywnie**.

7. W zakresie sprawozdawczości

7.1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Komendę do Starostwa Powiatowego w Piszczu 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, sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Komendanta.

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

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

- Rb-27 ZZ za kwartały: I, II, III i IV 2014 r.,
- Rb-50 za kwartały: I, II, III i IV 2014 r.,

i ustalono, że ww. sprawozdania sporządzane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014 r., poz. 119).

7.3. W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2014 r., w tym:

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

ustalono, że:

- salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2014 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 dniu 25 marca 2015 r. i przyjęte bez uwag.

Powyższe działania były zgodne z przepisami § 17 ust.1-5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz

państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

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

[Akta kontroli: str. IX.1-12, X.14-15]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego miały jednostkowy charakter lub ich wielkość nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów.

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy dotyczą one niewielkich kwot środków budżetowych, a w szczególności:

1. Ustalanie na dzień bilansowy wartości materiałów (w szczególności paliwa w samochodach służbowych), odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu oraz dokonywanie korekty kosztów o ustaloną wartość.
2. W zakresie podróży służbowych:
 - prawidłowe wyliczanie należności z tytułu podróży służbowych przysługujących pracownikom z tytułu diet,
 - wykazywanie w poleceniach wyjazdów służbowych miejsca rozpoczęcia podróży służbowej.

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.

WZ. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Grażyna Kluge
Grażyna Kluge
VICEWOJEWODA

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

Rafał Zujko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2015 - 11 - 24

Podpis

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontrola Finansowej

Andrzej Skibicki

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Ewa Stupienko