

Olsztyn, dnia 2 kwietnia 2015 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.431.1.2015

**Szanowny Pan
Krzysztof Kroszkiewicz
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Mrągowie**

**ul. Oficerska 2A
11-700 Mrągowo**

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 Mrągowie, ul. Oficerska 2A, 11-700 Mrągowo.

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

- Pan Krzysztof Kroszkiewicz – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 1 maja 2011 r.,
- Pan Jarosław Jakubik – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2014 r.,
- Pani Teresa Gwiazda – Główny Księgowy, na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 10 stycznia 2007 r. w pełnym wymiarze czasu pracy.

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. 2013 r., poz. 885 ze zm.).

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

Kontrolę przeprowadziła Anna Raczkowska - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.9.2015 z dnia 8 stycznia 2015 r.

Termin kontroli: 15 stycznia – 17 lutego 2015 r., z przerwą w dniach: 22, 26 stycznia i 2-9 lutego 2015 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 8 na str. 2.

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 o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: str. III.1-10]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe 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 10/2014 Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie z dnia 24 kwietnia 2014 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie, 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.).
- 1.2. Zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń – wprowadzono Zarządzeniem Nr 9/2012 Komendanta Powiatowego PSP w Mrągowie z dnia 3 lipca 2012 r. w sprawie planu kont dla jednostek budżetowych.
- 1.3. Procedury kontroli zarządczej – wprowadzono Decyzją Nr 41/2010 Komendanta Powiatowego PSP w Mrągowie z dnia 16 marca 2010 r. w sprawie Regulaminu kontroli zarządczej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie.
- 1.4. Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości w złotych kwoty 14 000 euro netto – obowiązujący do października 2014 r.
- 1.5. Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro netto, stanowiący załącznik nr 3 do Decyzji Nr 67/2014 Komendanta Powiatowego PSP w Mrągowie z dnia 14 października 2014 r.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. W zakresie planu finansowego jednostki

- 1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie otrzymywała za pośrednictwem Powiatu Mrągowskiego 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 7 stycznia 2014 r. Starosta Mrągowski poinformował KP PSP w Mrągowie o planowanych wydatkach budżetowych na 2014 r. Ustalony dla jednostki kontrolowanej Uchwałą Rady Powiatu Nr XLII/268/2013 z dnia 19 grudnia 2013 r. plan wydatków wynosił w rozdziale 75411 **3.306.400,00 zł**.

Wysokość dotacji z budżetu państwa w ciągu 2014 roku zwiększona została 3 uchwałami Zarządu Powiatu na łączną kwotę 89.400,00 zł.

- 1.2. Ponadto trzema uchwałami Rady Powiatu oraz pięcioma uchwałami Zarządu Powiatu dokonano przeniesień środków pieniężnych pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę **195.948,00 zł** – na uzasadniony wniosek kierownika jednostki, który nie został upoważniony do dokonywania zmian w planie wydatków.

1.3. Plan finansowy w układzie zadaniowym

Zasady prowadzenia ewidencji budżetu w układzie zadaniowym – wprowadzono Zarządzeniem Nr 26/2013 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia zasad i trybu planowania oraz wykonywania budżetu w układzie zadaniowym.

Wydatki budżetowe w układzie zadaniowym ewidencjonowane są na koncie pozabilansowym 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*. Na stronie Wn konta ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany, natomiast po stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego. Ewidencja szczegółowa do konta 990 jest prowadzona w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym. Konto 990 na koniec roku nie wykazuje salda.

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

1.4. Ocena kontrolowanego obszaru

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

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

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

2.1. Ustalenia ogólne

Łączny plan wydatków Komendy na 2014 rok wynosił **3.447.400,00 zł**, w tym:

- środki pochodzące z budżetu państwa (ustawa budżetowa) – 3.395.800,00 zł,
- środki pochodzące z funduszu wsparcia Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej – 49.000,00 zł,
- środki pochodzące z budżetu Powiatu Mrągowskiego – 2.600,00 zł.

Środki z budżetu państwa wykorzystano w wysokości **3.395.769,93 zł**, tj. w **99,99 %**. Niewykorzystaną kwotę w wysokości 30,07 zł zwrócono na rachunek bankowy Powiatu Mrągowskiego w dniu 31 grudnia 2014 r.

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

- na uposażenia pracowników mundurowych, dodatki, równoważniki, dopłaty, a także wynagrodzenia osobowe pracowników cywilnych, dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi oraz odpis na ZFŚS, wydatkowano kwotę w wysokości 3.152.799,40 zł, co stanowiło 92,84% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe stanowiły kwotę w wysokości 192.990,53 zł, tj. 5,68% ogółu wydatków,
- wydatki inwestycyjne stanowiły kwotę w wysokości 49.980,00 zł, tj. 1,48% ogółu wydatków.

W toku kontroli, na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2014 r. ustalono, że w KP PSP w Mragowie 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. V.1-8]

2.2. Wydatki osobowe

Na podstawie dokumentacji osobowej 5 pracowników (umów o pracę, list płac oraz kart wynagrodzeń) sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 5 wybranych losowo pracowników Komendy w I kwartale 2014 r. (na dzień 31 grudnia 2014 r. zatrudnienie wynosiło **49 etatów/49 osób** na 51 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.),
- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. z 2014, poz. 1111 ze zm.),
- rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2009 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. Nr 211, poz. 1630 ze zm.),
- uposażenia naliczane były prawidłowo, na podstawie aktów mianowania strażaków oraz decyzji Komendanta Powiatowego PSP w Mrągowie w sprawie ustalenia 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., wynagrodzenie zgodne było z obowiązującą umową o pracę,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

Sprawdzono również prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego 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 dla pracownika korpusu służby cywilnej ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2014 roku,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Komendzie,
- termin wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego upływa w dniu 31 marca 2015 r. – do zakończenia czynności kontrolnych nie dokonano wypłaty wynagrodzeń.

Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 95 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej oraz ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.).

Ponadto w 2014 r. wypłacono:

- nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie **33.008,71 zł** dla 5 pracowników,
- odprawę dla pracownika zwolnionego ze służby w kwocie **34.252,80 zł**.

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 **62.052,76 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. V.9-17]

2.3. Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń

W 2014 r. dokonano wypłaty świadczeń z tytułu wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń w łącznej kwocie **207.881,51 zł**, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli: str. V. 20]

2.4. Wydatki rzeczowe i inwestycyjne

W 2014 r. najwyższe wydatki dotyczyły zakupu:

- pojazdu służbowego – 98.980,00 zł (w tym z dotacji 49.980,00 zł),
- energii elektrycznej i gazu – 76.002,00 zł,
- materiałów pędnych i smarów – 56.296,54 zł,
- wyposażenia specjalnego indywidualnego i zbiorowego użytku, odzieży ochronnej – 32.026,30 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wszystkich dokumentów księgowych w zakresie wydatków pozapłacowych Komendy, poniesionych w I kwartale 2014 r. w łącznej kwocie 72.430,04 zł, co stanowiło 37,53% ogółu wydatków rzeczowych, poniesionych w 2014 r. i ustalono, że faktury i inne 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.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem 201, 101 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 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 pieczętki wpływu dokumentu do jednostki stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

Ponadto:

- zakupione materiały biurowe ewidencjonowano w „kontrolce” artykułów biurowych i wydawano pracownikom za potwierdzeniem odbioru,
- 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,
- pracownik jednostki Inspektor ds. organizacyjno-kadrowych, przyjął obowiązki związane z „prowadzeniem” kasy, zgodnie z „Zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” z dnia 29 czerwca 2012 r. oraz w dniu 5 stycznia 2009 r., złożył na piśmie oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne i inne wartości,
- stały zapas gotówki tzw. „pogotowie kasowe” zgodnie z Zarządzeniem Komendanta Powiatowego PSP w Mrągowie z dnia 30 grudnia 2011 r., zostało ustalone w wysokości 500,00 zł i nie zostało przekroczone,
- raporty kasowe:
 - sporządzane były ręcznie, za okres dwutygodniowy na podstawie dołączonych dowodów przychodu i rozchodu gotówki z kasy,
 - oznaczone kolejnym numerem, zawierały podpisy osoby sporządzającej i zatwierdzającej;
- gotówkę pobieraną oraz odprowadzaną z kasy do banku księgowano w korespondencji z kontem 141 *Środki pieniężne w drodze*,
- dokumenty załączone do raportu kasowego:
 - zawierały: nr raportu kasowego oraz nr pozycji pod którą zostały ujęte w raporcie kasowym,
 - zostały podpisane przez osobę przyjmującą gotówkę.

2.5. Ocena kontrolowanego obszaru

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

[Akta kontroli: str. V.21-26]

3. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

3.1. W 2014 r. Komenda przeprowadziła 1 postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę terenowego samochodu operacyjnego na kwotę 94.990 zł brutto.

W toku kontroli ustalono, że postępowanie przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2. Ocena kontrolowanego obszaru

W zakresie przeprowadzenia postępowania w sprawie zamówienia publicznego, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: str. VI.1-22]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. Ustalenia ogólne

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

- na koncie 229 – wobec ZUS w kwocie **244.838,86 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 nw. 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 **295.508,00 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. Ocena kontrolowanego obszaru

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

[Akta kontroli: str. VII.1-26]

5. Należności z tytułu dochodów budżetu państwa

5.1. W 2014 r. jednostka kontrolowana realizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa w łącznej kwocie **1.547,91 zł**, w rozdziale 75411 z tytułu:

- wpływów z lat ubiegłych (m.in. wpłata należności, zwrot nienależnie wypłaconych równoważników) – 995,91 zł,
- sprzedaży zużytego i nieprzydatnego majątku – 552,00 zł.

5.2. Działania windykacyjne

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 **1.547,97 zł**, tj.:

- w § 0870 wykonano dochody ogółem na kwotę 552,00 zł,
- w § 0970 wykonano dochody ogółem na kwotę 995,91 zł.

Na podstawie przygotowanego zestawienia oraz ewidencji księgowej konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*, analizie poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w 2014 r. i ustalono, że zrealizowane dochody budżetu państwa, przekazywano zgodnie z terminami określonymi w piśmie Starosty Mrągowskiego z dnia 26 stycznia 2010 r.

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

5.4. Ocena kontrolowanego obszaru

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

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

6. Inwentaryzacja

6.1. Ostatnią inwentaryzację zapasów magazynowych według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 21/2013 Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie z dnia 8 listopada 2013 r. o przeprowadzeniu inwentaryzacji składników majątku Komendy Powiatowej PSP w Mrągowie.

6.2. Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została w formie spisu z natury, na podstawie Zarządzenia Nr 26/2014 z dnia 28 listopada 2014 r. Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie, wg stanu na 31 grudnia 2014 r. i objęła swoim zakresem:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- środki pieniężne w kasie,
- druki ścisłego zarachowania,
- czeki,
- materiały pędne.

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 (konta: 011, 013, 021, 071, 072, 080, 135, 141, 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 235, 240, 310, 720, 750, 760, 800, 851).

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

6.3. Ocena kontrolowanego obszaru

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

[Akta kontroli: str. IX.1-40]

7. W zakresie sprawozdawczości

7.1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Komendę do Starostwa Powiatowego w Mrągowie 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 trwały i 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 Mrągowie, tj.:

- Rb-27 ZZ za kwartały: I, II, III i IV 2014 r.,
- Rb-50 za kwartały: I, II, III i IV 2014 r.,
- Rb-ZN 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) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. 2014 r., poz. 1773).

7.3. W związku z tym, iż termin złożenia do Starostwa Powiatowego w Mrągowie sprawozdania finansowego za 2014 r., w tym:

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

upływa w dniu 31 marca 2015 r., w jednostce kontrolowanej na dzień kontroli trwały czynności związane z przygotowaniem ww. sprawozdania.

7.4. Ocena kontrolowanego obszaru

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

[Akta kontroli: str. X.1-15]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

WOJEWÓDZA
WARMIŃSKI-MAZURSKI

Marian Podziewski

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI
Anna Raczkowska

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Ewelina Stępieńko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

2015-04-03

Wysłano dnia

Podpis

