

Olsztyn, dnia 30 września 2020 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.1611.5.2020**

**Szanowny Pan
nadbryg. Tomasz Komoszyński
Warmińsko-Mazurski
Komendant Wojewódzki
Państwowej Straży Pożarnej
w Olsztynie**

**ul. Niepodległości 16
11-041 Olsztyn**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz.224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w trybie kontroli zdalnej, przez którą należy rozumieć kontrolę w jednostce kontrolowanej, bez osobistej obecności kontrolera, polegającą na wykorzystaniu narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny działalności jednostki kontrolowanej przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości - również ustalenie ich zakresu, przyczyn i skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych, a także sformułowanie zaleceń zmierzających do usunięcia nieprawidłowości.

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

- Pan st. bryg. Bogdan Wierzchowski – Warmińsko-Mazurski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie, powołany na to stanowisko z dniem 2 stycznia 2018 r., pełniący tę funkcję do dnia 30 marca 2020 r.,
- Pan nadbryg. Tomasz Komoszyński – Warmińsko-Mazurski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie, powołany na to stanowisko z dniem 31 marca 2020 r.,
- Pan mł. bryg. Michał Kamieniecki – Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie, powołany na to stanowisko z dniem 19 marca 2012 r.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny pracowników Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w składzie:

- Pan Józef Machynia, starszy inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnych imiennych upoważnień do kontroli nr:
 - ✓ FK-IV.0030.240.2020 z dnia 19 czerwca 2020 r.,
 - ✓ FK-IV.0030.263.2020 z dnia 30 lipca 2020 r.,
- Pani Anna Kobylińska, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnych imiennych upoważnień do kontroli nr:
 - ✓ FK-IV.0030.241.2020 z dnia 19 czerwca 2020 r.,
 - ✓ FK-IV.0030.264.2020 z dnia 30 lipca 2020 r.,
- Pan Maciej Batóg, starszy inspektor wojewódzki (od 1 sierpnia 2020 r. p. o. kierownika Oddziału prowadzenia i koordynacji kontroli), na podstawie pisemnych imiennych upoważnień do kontroli nr:
 - ✓ FK-IV.0030.242.2020 z dnia 19 czerwca 2020 r.,
 - ✓ FK-IV.0030.265.2020 z dnia 30 lipca 2020 r.

Upoważnienia wydał Wojewoda Warmińsko-Mazurski.

Termin kontroli: 24 czerwca – 7 sierpnia 2020 r.

Zakres kontroli:

- wykorzystanie środków publicznych i realizacja dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2019 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 16 ust. 2 ustaw o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 poz. 869 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli KW PSP w Olsztynie pod pozycją nr 2/2020.

[Akta kontroli: I.1-157, II.2]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

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

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 78/2010 Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie -

zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), tj.:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
- opis systemu przetwarzania danych,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

2. W skład polityki rachunkowości wchodzi również nieobligatoryjne elementy, m.in.:
 - Instrukcja określająca zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów i ksiąg rachunkowych (zał. nr 3),
 - Instrukcja kasowa (zał. nr 6),
 - Instrukcja kontroli finansowej, w tym zasady gospodarowania środkami publicznymi (zał. nr 7),
 - Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie (zał. nr 8),
 - Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Nr 44/2016 Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Komendzie Wojewódzkiej PSP w Olsztynie”.
3. W Komendzie Wojewódzkiej wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro, zatwierdzony przez Komendanta KW PSP w Olsztynie w dniu 1 czerwca 2015 r.
4. W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie, ustalony Decyzją Nr 137/2018 Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 20 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Komendy Wojewódzkiej PSP w Olsztynie i zatwierdzony Zarządzeniem Nr 10 Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 17 sierpnia 2018 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie.
5. Zarządzeniem Nr 77/10 Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej przyjęto procedury kontroli zarządczej, stanowiące załącznik do ww. zarządzenia. Dnia 12 stycznia 2016 roku Warmińsko-Mazurski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej wydał Zarządzenie Nr 2/2016 zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej.
6. Księgi rachunkowe Komendy prowadzone są techniką komputerową, przy zastosowaniu programu finansowo-księgowego Finanse Premium (Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., ul. Przyokopowa 33, 01-208 Warszawa). Listy płac ewidencjonowane są w programie R2płatnik (NOWALU Sp. z o.o., ul. Semaforowa 89/U2, 52-115 Wrocław). Do obsługi ewidencji magazynu stosuje się program „Magazyn” firmy

ProgMan Software (Wolters Kluwer Polska Sp. z o. o.), natomiast majątek trwały ewidencjonuje się przy pomocy programu AssetsNinja firmy Pirxon (ul. Trzy Lipy 3, 80-172 Gdańsk).

[Akta kontroli: I.77-79, 132, 145, II.1-4]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. Przekazane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środki finansowe na wydatki, Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie realizowała w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w rozdziałach*:

- 75295 *Pozostała działalność*,
- 75410 *Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej*.

1.2. Zgodnie z planem na rok 2019 wydatki bieżące Komendy Wojewódzkiej zaplanowano, w ramach ustawy budżetowej, w kwocie **10 748 000,00 zł** (decyzja Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK20/2019 z dnia 20 lutego 2019 r.). Wysokość środków z budżetu państwa w ciągu 2019 roku została zmieniona łącznie 20 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, w tym: zwiększona 13 decyzjami do kwoty **12 662 444,00 zł**¹ oraz zmniejszona 7 decyzjami na kwotę **2 362 595,00 zł**. Jak również 24 decyzjami Wojewoda dokonał zmiany pomiędzy paragrafami na kwotę **1 914 444,00 zł** [1 862 244,00 zł (rozdział 75410) + 52 200,00 zł (rozdział 75295)]. Środki pochodziły z ustawy budżetowej, rezerwy celowej oraz z części 42 Sprawy wewnętrzne.

1.3. Kierownik jednostki został upoważniony do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym, Komendant Wojewódzki dokonał zmian w planie wydatków 46 decyzjami. Przeniesień dokonano pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę **1 782 782,00 zł** [zwiększenia 891 391,00 zł i zmniejszenia 891 391,00 zł].

1.4. Kontroli poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonanie dokonane w 2019 roku i ustalono, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: I.86, 98, 112, 136-137, III.1-7]

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

2. W zakresie wydatków budżetowych

¹ 10 748 000,00 zł (plan pierwotny) + 1 914 444,00 zł (zwiększenie, tj. 1 862 244,00 zł w rozdziale 75410 + 52 000,00 zł w rozdziale 75295) = 12 662 444,00 zł (zwiększenie) – 2 362 595,00 zł (zmniejszenia) = 10 299 849,00 zł [plan po zmianach na dzień na 31 grudnia 2019 r. (sprawozdanie Rb-28)].

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił łącznie **10 299 849,00 zł²**, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 8 414 405,00 zł,
- środki z rezerw celowych – 1 787 444,00 zł, w tym:
 - poz. 8 z przeznaczeniem na realizację unijnego Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 – 928 272,00 zł,
 - poz. 59 z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej – 468 972,00 zł,
 - na realizację Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej w latach 2017-2020, łącznie 390 200,00 zł, w tym:
 - ✓ poz. 69 w zakresie wzmocnienia motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy oraz zwiększenia konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych – 338 000,00 zł,
 - ✓ poz. 88 w zakresie zakupu wyposażenia osobistego i ochronnego funkcjonariuszy oraz zakupu sprzętu informatyki i łączności – 52 200,00 zł,
- środki finansowe z części 42 Sprawy wewnętrzne na sfinansowanie skutków podwyższenia uposażeń oraz pozostałych należności strażakom – 97 000,00 zł³.

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **10 295 961,77 zł**, co stanowiło 99,96 % planu. Środki niewykorzystane w łącznej kwocie 3 987,24 zł⁴ zwrócono na rachunek Ministerstwa Finansów w dniu 31 grudnia 2019 r.

Wydatki w 2019 r. ⁵					
Wydatki	Rozdział	Plan	Środki otrzymane	Wykonanie	% wykonania*
Osobowe	75410	6 498 592,00 zł ⁶	6 498 592,00 zł	6 494 809,31 zł	62,48%
Bezosobowe		70 170,00 zł	70 170,00 zł	70 170,00 zł	0,68%
Rzeczowe		2 000 166,00 zł	2 000 166,00 zł	2 000 065,20 zł	19,24%
	75295	31 200,00 zł	31 200,00 zł	31 200,00 zł	0,3%
Majątkowe	75410	1 777 821,00 zł	1 777 821,00 zł	1 777 717,25 zł	17,1%
	75295	21 000,00 zł	21 000,00 zł	21 000,00 zł	0,2%
	Razem	10 398 949,00 zł	10 398 949,00 zł	10 394 961,76 zł ⁷	100%

* W ramach łącznej kwoty wykonania wydatków.

W 2019 r. planowane środki finansowe w rozdziale 75410 w wysokości 10 247 649,00 zł, Komenda Wojewódzka wykonała w kwocie 10 243 761,77 zł, tj. w 99,96 %.

² Sprawozdanie Rb-28.

³ Decyzja FK 172/2019 z 15 lipca 2019 r.

⁴ W tym środki (budżet) Wojewody 3 884,62 zł, środki na realizację unijnego Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w kwocie 2,61 zł oraz środki niewygasające w kwocie 100,01 zł.

⁵ Rb-28 + środki niewygasające w 2018 r. przeznaczone na wydatek majątkowy w rozdziale 75410: plan 99 100,00 zł, środki otrzymane 99 100,00 zł, wykonanie 98 999,99 zł (rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2018 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2346)].

⁶ W tym: § 3020 – 2 292,00 zł, § 3030 – 705,00 zł, § 3070 – 226 680,00 zł, § 4180 – 431 622,00 zł, § 4440 – 20 365,00 zł.

⁷ W tym unijny Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (plan 928 272,00 zł).

Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe 6 446 496,54 zł⁸, co stanowiło 62,90% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe 2 031 265,20 zł, co stanowiło 19,82% ogółu wydatków,
- wydatki majątkowe 1 699 717,26 zł⁹, co stanowiło 16,60 % ogółu wydatków,
- wydatki bezosobowe 70 170,00 zł, co stanowiło 0,68% ogółu wydatków.

W 2019 r. planowane środki finansowe w rozdziale 75295 w wysokości 52 200,00 zł Komenda Wojewódzka wykorzystwała w 100 %. Struktura wydatków w tym rozdziale przedstawiała się następująco:

- wydatki rzeczowe 31 200,00 zł, co stanowiło 59,77 % ogółu wydatków,
- wydatki majątkowe 21 000,00 zł, co stanowiło 40,23 % ogółu wydatków.

[Akta kontroli: I.80, 139, 142, 156, IV.1-21]

2.3. Wydatki osobowe

2.3.1. Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. w KW PSP w Olsztynie zatrudnionych było 70 osób, w tym 55 funkcjonariuszy i 15 członków korpusu służby cywilnej. Liczba przyznanych etatów wyniosła 75, a obsadzonych 70. Na podstawie dokumentacji osobowej (decyzji w sprawie uposażenia, list płac oraz kart wynagrodzeń) sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 2 wybranych losowo funkcjonariuszy:

- ✓ starszy instruktor,
- ✓ inspektor,

i ustalono, że:

- wszystkie składniki wynagrodzenia pracowników mundurowych wypłacane były zgodnie z obowiązującymi przepisami, tj.:
 - ustawą z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1499 ze zm.),
 - rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie stanowisk służbowych w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej (Dz.U., poz. 724 ze zm.),
 - rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2008 r. w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 313 ze zm.),
- uposażenia naliczane były prawidłowo, na podstawie aktów mianowania strażaków oraz decyzji Komendanta Wojewódzkiego PSP w Olsztynie w sprawie ustalenia uposażenia (w tym m.in.: dodatku służbowego i dodatku za stopień służbowy). Przyjęte stawki zgodne były z przepisami ww. rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej oraz ustawy budżetowej na 2019 r. z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 198),
- naliczone w listach płac i rocznych kartach wynagrodzeń za 2019 r. uposażenia zgodne były z obowiązującymi decyzjami Komendanta Wojewódzkiego (kwota brutto wynagrodzeń wynikająca ze sprawdzonych dokumentów – 149 935,95 zł),

⁸ W tym kwota 227 777,52 zł (§ 3020 – 2 290,57 zł, § 3030 – 704,32 zł, § 3070 – 224 782,63 zł).

⁹ 1 699 717,26 zł (rozdział 75410) – 21 000,00 zł (rozdział 75295) = 1 678 717,26 zł.

- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego. Roczne karty wynagrodzeń prowadzone były prawidłowo.

2.3.2. Sprawdzono prawidłowość naliczenia nagrody rocznej dla ww. funkcjonariuszy 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 2018 r.,
- ✓ wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w KW PSP, nagrody roczne dla funkcjonariuszy w kwocie 285 379,39 zł wypłacono 15 lutego 2019 r. (w jednym przypadku dokonano korekty wypłaty nagrody rocznej w kwocie 1 170,02 zł - lista płac nr 32 z dnia 18 lutego 2019 r.),
- ✓ nagrody roczne za 2019 r. dla funkcjonariuszy odchodzących na emeryturę w łącznej kwocie 7 878,68 zł wypłacono w następujących terminach:
 - 31 stycznia 2019 r. – 6 717,98 zł,
 - 25 lutego 2019 r. – 1 103,50 zł,
 - 7 marca 2019 r. – 57,20 zł.

Ponadto, w dniu 15 lutego 2019 r., wypłacono nagrody roczne dla członków korpusu służby cywilnej w łącznej kwocie 46 013,29 zł.

Powyższe działania zgodne były z przepisami, odpowiednio:

- ustawy o Państwowej Straży Pożarnej (art. 95),
- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1872).

2.3.3. W 2019 r. wypłacono odprawy emerytalne zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Stanowisko	Wysługa (liczba lat pracy)	Naliczona kwota	Nr listy płac i data sporządzenia	Data wypłaty
1.	Z-ca naczelnika wydziału	34 lata, 4 m-ce, 3 dni	47 047,20 zł	12/2019 z dn. 31 stycznia 2019 r.	31 stycznia 2019 r.
			4 118,40 zł (wyrównanie w związku z podwyżką uposażenia)	50/2019 z dn. 7 marca 2019 r.	7 marca 2019 r.
2.	Pomocnik dyżurnego operacyjnego	30 lat	42 537,60 zł	34/2019 z dn. 22 lutego 2019 r.	25 lutego 2019 r.
Razem			93 703,20 zł	x	X

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

2.3.4. W 2019 r. funkcjonariuszom wypłacono nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 88 480,80 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Stanowisko	Wysługa lat	Naliczona kwota	Nr listy płac i data sporządzenia	Data wypłaty
1.	Starszy instruktor	35	10 563,00 zł	15/2019 z dn. 31 stycznia 2019 r.	31 stycznia 2019 r.
			1 404,00 zł (wyrównanie w związku z podwyżką uposażenia)	53/2019 z dn. 13 marca 2019 r.	13 marca 2019 r.
2.	Z-ca naczelnika wydziału	35	15 682,40 zł	12/2019 z dn. 31 stycznia 2019 r.	31 stycznia 2019 r.
			1 372,80 zł (wyrównanie w związku z podwyżką uposażenia)	50/2019 z dn. 7 marca 2019 r.	7 marca 2019 r.
3.	Starszy specjalista	30	9 379,50 zł	58/2019 z dn. 25 marca 2019 r.	25 marca 2019 r.
4.	Naczelnik ośrodka szkolenia	25	7 106,00 zł	69/2019 z dn. 5 kwietnia 2019 r.	5 kwietnia 2019 r.
5.	Główny specjalista	30	10 024,20 zł	86/2019 z dn. 6 maja 2019 r.	6 maja 2019 r.
6.	Naczelnik wydziału	35	14 414,00 zł	124/2019 z dn. 28 czerwca 2019 r.	28 czerwca 2019 r.
7.	Z-ca Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego	25	10 336,80 zł	178/2019 z dn. 20 sierpnia 2019 r.	20 sierpnia 2019 r.
8.	Młodszy ratownik kierowca	20	3 232,50 zł	211/2019 z dn. 1 października 2019 r.	3 października 2019 r.
9.	Kierownik sekcji	20	4 965,60 zł	227/2019 z dn. 6 listopada 2019 r.	6 listopada 2019 r.
Razem			88 480,80 zł	x	X

co było zgodne z przepisami art. 96 ust. 1 pkt 1-3, ustawy o Państwowej Straży Pożarnej.

W 2019 r. nie były wypłacane nagrody jubileuszowe dla pracowników korpusu służby cywilnej, jak również odprawy rentowe.

Szczegółowej kontroli poddano zgodność wypłacanych odpraw i nagród jubileuszowych z przyznanymi w decyzjach Komendanta KW PSP w Olsztynie kwotami, na podstawie list płac wyszczególnionych w powyższych tabelach i ustalono, że wysokość wypłaconych nagród i odpraw była zgodna z kwotami przyznanymi przez Komendanta Wojewódzkiego, a listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

2.3.5. W okresie kontrolowanym, przyznano nagrody dla pracowników jednostki w łącznej wysokości 240 366,09 zł, w tym:

[I] Funkcjonariusze		[II] Korpus Służby Cywilnej
Nagrody uznaniowe	169 700,00 zł	47 200,00 zł
Za zastępstwo	23 466,09 zł	
Razem	193 166,09 zł	47 200,00 zł
Razem I + II	240 366,09 zł	

Powyższe nagrody zostały wypłacone na podstawie decyzji Komendanta Wojewódzkiego. Zgodnie z uzasadnieniami zawartymi w decyzjach, nagrody przyznawano:

- w przypadku funkcjonariuszy, m.in. za:
 - osiągnięte wyniki w sporcie pożarniczym, tj. za zaangażowanie oraz pracę włożoną w przygotowanie reprezentacji województwa warmińsko-mazurskiego do XXXVI Mistrzostw Polski w sporcie pożarniczym;
 - zaangażowanie i wkład pracy w przygotowywaniu wniosku do „Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja 2014-2020” na zakup sprzętu oraz organizację przedsięwzięć szkoleniowych;
 - wzorowe wykonywanie obowiązków służbowych oraz wykonywanie zadań służbowych wymagających znacznego nakładu pracy;
 - z okazji Narodowego Święta Niepodległości, za wzorowe wykonywanie obowiązków służbowych oraz wykonywanie zadań służbowych wymagających znacznego nakładu pracy;
 - z okazji Dnia Strażaka 2019 r. za wzorowe wykonywanie obowiązków służbowych oraz wykonywanie zadań służbowych wymagających znacznego nakładu pracy.
- w przypadku członków korpusu służby cywilnej, m.in. za:
 - wkład pracy oraz zaangażowanie w przygotowywaniu wniosku do „Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja 2014-2020”;
 - wzorowe wykonywanie obowiązków służbowych oraz wykonywanie zadań służbowych wymagających znacznego nakładu pracy;
 - z okazji Narodowego Święta Niepodległości, za wzorowe wykonywanie obowiązków służbowych oraz wykonywanie zadań służbowych wymagających znacznego nakładu pracy.

Szczegółowej kontroli poddano zgodność wypłacanych nagród dla funkcjonariuszy i pracowników korpusu służby cywilnej z przyznanymi w decyzjach kwotami, na podstawie list płac, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Listy płac dotyczące wypłat nagród uznaniowych									
Nr 97 z dn. 17 maja 2019 r.	Nr 118 z dn. 24 czerwca 2019 r.	Nr 136 z dn. 9 lipca 2019 r.	Nr 195 z dn. 25 września 2019 r.	Nr 232 z dn. 18 listopada 2019 r.	Nr 233 z dn. 22 listopada 2019 r.	Nr 247 z dn. 6 grudnia 2019 r.	Nr 252 z dn. 12 grudnia 2019 r.	Nr 254 z dn. 18 grudnia 2019 r.	Nr 255 z dn. 20 grudnia 2019 r.
Listy płac wypłat dotyczące nagród za zastępstwo									
Nr 59 z dn. 29 marca 2019 r.		Nr 127 z dn. 1 lipca 2019 r.		Nr 196 z dn. 25 września 2019 r.		Nr 253 z dn. 18 grudnia 2019 r.			

Listy płac dotyczące nagród dla członków korpusu służby cywilnej						
Nr 96 z dn. 17 maja 2019 r.	Nr 117 z dn. 24 czerwca 2019 r.	Nr 194 z dn. 25 września 2019 r.	Nr 213 z dn. 15 październi ka 2019 r.	Nr 234 z dn. 22 listopada 2019 r.	Nr 251 z dn. 10 grudnia 2019 r.	Nr 256 z dn. 20 grudnia 2019 r.

Ustalono, że wysokość wypłaconych nagród była zgodna z kwotami przyznanymi przez Komendanta Wojewódzkiego, a listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

2.3.6. W 2019 r. dokonano wypłaty świadczeń z tytułu wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń w łącznej kwocie **332 114,08 zł**, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Zestawienie należności przysługujących funkcjonariuszom Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie w roku 2019				
Lp.	Nazwa świadczenia	Liczba funkcyj- Nariuszy i pracowników cywilnych	Kwota należności	Podstawa prawna
1.	Równoważnik pieniężny w zamian za umundurowanie	54	105 040,88 zł	Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 19 grudnia 2005 r. ws. wysokości i warunków otrzymywania przez strażaków Państwowej Straży Pożarnej równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie (Dz. U. 2006 r. Nr 4, poz. 26)
2.	Dopłata do wypoczynku	54	72 732,00 zł	Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 25 września 2001 r. w sprawie rodzaju i zakresu świadczeń socjalnych i bytowych, przysługujących strażakowi Państwowej Straży Pożarnej oraz członkom jego rodziny (Dz. U., Nr 116, poz. 1248 ze zm.)
3.	Równoważnik za brak lokalu mieszkalnego	11	35 690,56 zł	Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 listopada 2005 r. w sprawie trybu przyznawania strażakowi PSP równoważników pieniężnych za remont albo brak lokalu mieszkalnego (Dz. U. z 2005 r.,

				Nr 241, poz. 2033)
4.	Zasiłek pogrzebowy	3	12 000,00 zł	Ustawa o Państwowej Straży Pożarnej
5.	Przejazdy do szkół	17	63 218,64 zł	Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 21 marca 2003 r. w sprawie rodzaju placówek, do których może być skierowany strażak Państwowej Straży Pożarnej oraz należności pieniężnych przysługujących w przypadkach skierowania strażaka do szkoły, na przeszkolenie lub studia (Dz. U. z 2003 r., Nr 61, poz. 546)
6.	Przejazd raz w roku dla funkcjonariuszy i ich rodzin	57	12 704,28 zł	Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 19 grudnia 2001 r. w sprawie warunków przejazdu strażaków Państwowej Straży Pożarnej oraz członków ich rodzin publicznymi środkami komunikacji oraz wypłaty równoważnika pieniężnego w razie niewykorzystania przysługującego przejazdu (Dz. U. z 2002 r. Nr 2, poz. 23 ze zm.)
7.	Równoważnik za remont lokalu	43	16 618,17 zł	Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 listopada 2005 r. w sprawie trybu przyznawania strażakowi PSP równoważników pieniężnych za remont albo brak lokalu mieszkalnego (Dz. U. z 2005 r., Nr 241, poz. 2033)
8.	Zakup okularów korekcyjnych	4 funkcjonariuszy, 1 pracownik cywilny	3 375,00 zł	Ustawa o Państwowej Straży Pożarnej

9.	Zakup środków czystości oraz wody mineralnej	51 funkcjonariuszy, 14 pracowników cywilnych	10 734,55 zł	✓ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz.U. z 2003 r., Nr 169, poz. 1650 ze zm.), ✓ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz. U. z 1996, Nr 60, poz. 279 ze zm.), w związku z art. 232 ustawy Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.)
Razem		294 funkcjonariuszy oraz 15 pracowników cywilnych	332 114,08 zł	X

[Akta kontroli: I. 80, 82, 84, 118, IV.2-8, 20-29]

Wydatki poniesione w rozdziale 75410 § 3020, 3030, 3070			
Lp.	§	Wydatek	Kwota wydatku
1.	3020	Refundacja zakupu okularów korygujących wzrok (pracownik KSC) ¹⁰	675,00 zł
		Woda mineralna, ręczniki, mydła itp. (dla KSC).	1 615,57 zł
2.	3030	Koszty pokrycia 49 delegacji dla funkcjonariuszy nie będących pracownikami KW PSP w Olsztynie (odbiór samochodów, obsługa sędziowska, zawody strażackie itp.)	704,32 zł
3.	3070	Refundacja zakupu okularów korygujących wzrok (4 funkcjonariuszy – 4 x 675,00 zł) ¹¹	2 700,00 zł
		Woda mineralna, mydła, szczotki, pasta itp.	222 082,63 zł

¹⁰ Refundacji dokonano zgodnie z zarządzeniem Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie nr 7/2019 z dnia 12 kwietnia 2006 r. w sprawie zakupu lub refundacji kosztów zakupu okularów korygujących wzrok dla pracowników Korpusu Służby Cywilnej zatrudnionych w KW PSP Olsztyn na stanowiskach związanych z obsługą monitorów ekranowych.

¹¹ Refundacji dokonano zgodnie z Zarządzeniem Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie nr 6/2019 z dnia 12 kwietnia 2006 r. w sprawie zakupu lub refundacji kosztów zakupu okularów korygujących wzrok dla strażaków pełniących służbę w KW PSP Olsztyn na stanowiskach związanych z obsługą monitorów ekranowych.

	(dla funkcjonariuszy)	
	Razem	227 777,52 zł

[Akta kontroli: I. 134, 135, IV.8-9]

2.4. Wydatki ponoszone ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

2.4.1. Wydatki w tym zakresie realizowano na podstawie:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r., Nr 43, poz. 349 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 11 marca 2013 r. w sprawie sposobu tworzenia i gromadzenia środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla pracowników zatrudnionych w jednostkach sfery budżetowej podległych Ministrowi Spraw Wewnętrznych oraz wysokości odpisu na ten Fundusz (Dz. U. z 2013 r., poz. 387),
- Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzonego w życie Zarządzeniem nr 9/2019 Komendanta Wojewódzkiego PSP w Olsztynie z dnia 18 kwietnia 2019 r. w sprawie regulaminu korzystania ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz przyznawania świadczeń z tego funduszu członkom korpusu służby cywilnej zatrudnionym w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie.

2.4.2 W 2019 r. przychody i rozchody środków ZFŚS kształtowały się następująco:

I.	Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2019 r. wynosił 21 854,57 zł.		
II.	Lp.	Przychody	Kwota
	1.	Odpis na ZFŚS - 15 pracowników cywilnych x 1 229,30 zł (podstawa)	18 439,50 zł
	2.	Odpis na ZFŚS – 7 emerytów x 204,88 zł	1 434,16 zł
	3.	Odsetki od sald	570,08 zł
	4.	Korekta odpisu za okres 5 miesięcy 2019 r. (15 x 1 271,21 zł; 1 x 211,87 zł; 7 x 211,87 zł)	285,18 zł
	5.	Odpis na ZFŚS – 1 pracownik z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności x 204,88 zł	204,88 zł
	Razem przychody		20 933,80 zł
III.	Rozchody		
	1.	Wypłata świadczeń urlopowych dla 13 pracowników.	9 534,07 zł
	2.	Bony	6 800,00 zł
	3.	Dopłata do wypoczynku dzieci	1 705,05 zł
	4.	Dofinansowanie do wypoczynku zdrowotno-specjalistycznego	553,19 zł
	Razem rozchody		18 592,31 zł
IV.	Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił 24 196,06 zł.		

Rozchodu środków dokonano zgodnie z przepisami Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, a wysokość przyznanych świadczeń zgodna była z dyspozycją

wynikającą z art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz załącznikiem nr 1 do Regulaminu.

2.4.3. W 2019 r. naliczono odpis na ZFŚS zgodnie z Obwieszczeniami Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego:

- z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2013 r. i w drugim półroczu 2013 r., MP.2014.158 (przeciętne miesięczne wynagrodzenie 3 278,14 zł),
- z dnia 17 lutego 2015 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2014 r. i w drugim półroczu 2014 r., M.P.2015.221 (przeciętne miesięczne wynagrodzenia 3 389,90 zł).

2.4.4. Kwotę odpisu (łącznie 20 363,72 zł) przekazano na rachunek bankowy funduszu w następujących terminach:

- do dnia 31 maja 2019 r. 20 078,54 zł (100%),
- do dnia 31 października 2019 r. 285,18 zł (korekta),
co było zgodne z art. 5h ust. 3 i art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

2.4.5. W przeciągu roku 2019 nie były ponoszone koszty finansowe związane z obsługą administracyjną rachunku, na którym zgromadzono środki ZFŚS. Wobec braku ruchów kadrowych, na koniec 2019 r. nie dokonano również korekty odpisu na fundusz.

[Akta kontroli: IV.9-10, 30-58]

2.5. Wydatki rzeczowe

2.5.1. W 2019 r. wydatki rzeczowe wyniosły łącznie 2 031 265,20 zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28). Sprawdzono poniesione wydatki rzeczowe zgodnie z przyjętą próbą:

- wydatki poniesione w I kw. 2019 r., tj. 217 dokumentów księgowych w kwocie 1 544 841,08 zł, co stanowiło 76,05 % wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2019 r.,
- 93 dokumenty księgowe, których kwota dokonanej zapłaty w 2019 roku wynosiła co najmniej 4 000,00 zł na łączną kwotę 1 132 396,73 zł, co stanowiło 55,75 % wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2019 r.,
- 100 % wydatków pokrytych z rezerw celowych, tj. 8 dokumentów księgowych w kwocie 130 171,95 zł, co stanowiło 6,4 % wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2019 r.

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

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

27 grudnia 2018 r. w sprawie 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. z 2018 r., poz. 2471),

- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.),
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- zakupione materiały biurowe wydawano funkcjonariuszom i pracownikom KSC za potwierdzeniem odbioru odnotowanym na właściwej fakturze. Niewykorzystany w danym roku papier do drukarek i kserokopiarek przekazywano do zasobów magazynowych (ewidencja magazynowa),
- na dokumentach księgowych dot. zakupu pozostałych środków trwałych wskazano numer inwentarzowy (odpowiadający właściwej pozycji w książce inwentarzowej) oraz nr konta, gdzie zaewidencjonowano zakupione składniki majątkowe, podawano również nr OT i datę przyjęcia środka trwałego do użytkowania,
- składniki majątkowe przyjmowano do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 Pozostałe środki trwałe,
- do faktur dotyczących zakupionego paliwa załączone były wykazy numerów rejestracyjnych samochodów oraz numery kart pojazdów.

2.6. W 2019 roku poniesiono wydatki majątkowe, które obrazuje poniższa tabela:

Wydatki inwestycyjne poniesione w 2019 r.				
Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Środki otrzymane	Wykonanie
1.	§6050	130 000,00 zł	130 000,00 zł	130 000,00 zł
2.	§6060	641 449,00 zł	641 449,00 zł	641 447,87 zł
3.	§6069 ¹²	928 272,00 zł	928 272,00 zł	928 269,39 zł
4.	§6580	99 100,00 zł	99 100,00 zł	98 999,99 zł
Łącznie		1 798 821,00 zł	1 798 821,00 zł	1 798 717,25 zł

2.6.1. W toku kontroli sprawdzono zawarte z wykonawcami umowy, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Wydatek	Nazwa wykonawcy	Nr i data umowy	Nr i data faktury	Kwota	Data zapłaty
1.	Wykonanie instalacji klimatyzacji w budynku KW PSP w Olsztynie	Fabryka Klimatu Mariusz Szerszeń, Szczytno	Nr i data umowy: Umowa z dnia 27 marca 2019 r.	Nr i data faktury: 00092/03/2019 z dn. 27 marca 2019 r.	98 999,99 zł ¹³	29 marca 2019 r.

2.	Dokumentacja budowlano-wykonawcza - rozbudowa bazy kontenerowej w Olsztynie	Medyńska – Uss Biuro Usług Projektowych i Realizacji Inwestycji, Olsztyn	Umowa WF2371.44. 2019 z 19 lipca 2019 r.	19/9/2019 z dn. 16 września 2019 r.	15 375,00 zł	7 października 2019 r.
3.	Roboty budowlane – rozbudowa bazy kontenerowej w Olsztynie	SHARK INVESTMENT Sp. z o.o., Olsztyn	Umowa WF.2371.51. 2019 z 25 października 2019 r.	05/12/2019 z dn. 19 grudnia 2019 r.	114 625,00 zł	23 grudnia 2019 r.
4.	Średni samochód specjalny pożarniczy, ratowniczo-gaśniczy ¹⁴	Przedsiębiorstwo specjalistyczne „bocar” Sp. z o.o., Korwinów	Umowa WF.2371.45. 2019 z 2 sierpnia 2019 r.	FA/361/2019 z dn. 3 października 2019 r.	442 181,00 zł (kwota faktury 842 181,00 zł, w tym środki w kwocie 400 000,00 zł pochodzący z Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej)	18 października 2019 r.
5.	Dostawa Centrali i aparatów telefonicznych do SDŁ dla KW PSP w Olsztynie	ASTEL Rafał Lubas, Olsztyn	Zamówienie WT.236.334. 2019 z 29 października 2019 r.	136/2019 z dn. 6 listopada 2019 r.	24 255,60 zł	18 listopada 2019 r.
6.	System telekomunikacyjny na potrzeby KW PSP w Olsztynie	Profesjonalna Aparatura Radiokomunikacyjna PROFKO, Olsztyn	Umowa WF.2371.53. 2019 z 29 października 2019 r.	934/2019 z dn. 17 grudnia 2019 r.	61 486,47 zł	23 grudnia 2019 r.

¹⁴ Szczegółowe ustalenia dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w związku z zakupem samochodu ratowniczo-gaśniczego opisano w rozdziale 4 Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego niniejszego wystąpienia.

7.	Lekki samochód kwatermistrzowski	Polski Związek Motorowy, Olsztyn	Umowa WF.2371.65. 2019 z 17 grudnia 2019 r.	1/001/001/0030 2/2019 z dn. 20 grudnia 2019 r.	84 300,00 zł	30 grudnia 2019 r.
8.	Manekiny Resuscytacyjne (2 szt.)	Laerdal Medical Poland, Katowice	-	185/12/2019 z dn. 23 grudnia 2019 r.	29 224,80 zł	31 grudnia 2019 r.
Razem					870 447,86 zł	

i ustalono, że za wykonane dostawy i usługi dokonano zapłaty zgodnie z terminami i w wysokości przewidzianymi w powyższych umowach.

[Akta kontroli: I.128, 130, 155, IV.11-14, 59-139]

2.7. Wydatki bezosobowe

W roku 2019 poniesiono wydatki bezosobowe w łącznej wysokości 70 170,00 zł. KW PSP w Olsztynie zawarła z 5 osobami łącznie 9 umów, zgodnie z poniższym zestawianiem:

Lp.	Nr umowy	Data	Okres obowiązywania	Kwota umowy
1.	WK.1150.1.2019	2 stycznia 2019 r.	1-31 stycznia 2019 r.	2 000,00 zł
2.	WK.1150.2.2019	jw.	2 stycznia - 31 marca 2019 r.	2 250,00 zł
3.	WK.1150.3.2019		1 stycznia - 31 grudnia 2019 r.	1 400,00 zł
4.	WK.1150.4.2019	11 stycznia 2019 r.	14 - 18 stycznia 2019 r. 21 - 23 stycznia 2019 r. 4 - 8 lutego 2019 r.	1 170,00 zł
5.	WK.1150.5.2019	31 stycznia 2019 r.	1 lutego - 31 marca 2019 r.	2 000,00 zł
6.	WK.1150.6.2019	29 marca 2019 r.	1 kwietnia - 31 grudnia 2019 r.	2 000,00 zł
7.	WK.1150.7.2019	jw.	1 kwietnia - 30 czerwca 2019 r.	2 250,00 zł
8.	WK.1150.8.2019	27 czerwca 2019 r.	1 lipca - 31 grudnia 2019 r.	2 250,00 zł
9.	WK.1150.9.2019	12 listopada 2019 r.	13-25 listopada 2019 r.	1 200,00 zł

2.7.1. Umowy od nr 1 do 8 dotyczyły sprzątnięcia pomieszczeń Komendy przez osoby fizyczne. Wydatki związane ze sprzątnięciem wyniosły łącznie 68 970, 00 zł (37 rachunków).

2.7.2. Umowa nr 9 dotyczyła usługi przeniesienia instalacji elektrycznej w związku z koniecznością przeniesienia urządzeń radiowych Zintegrowanego Systemu Łączności Radiowej KW PSP w Olsztynie zainstalowanych w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim w Olsztynie. Przeniesienia instalacji dokonano z pomieszczenia biurowego do skrzynki rozdzielczej zamontowanej na korytarzu w Urzędzie Wojewódzkim w Olsztynie. W dniu 28 listopada 2019 r. dokonano protokolarnego odbioru przeniesionej instalacji elektrycznej i wykonane roboty przyjęto bez zastrzeżeń. Na realizację umowy wydano 1 200,00 zł (1 rachunek).

2.7.3. Rozliczenia i zapłaty za wykonane usługi dokonano zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

[Akta kontroli: IV.14-15, 140-161]

2.8. Wydatki ponoszone z rezerw celowych.

2.8.1. Plan i wykonanie – środki z rezerw celowych¹⁵.

Poz. Rezerwy	Przeznaczenie	Plan	Środki otrzymane	Wykonanie	%
8	Realizacja unijnego Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	928 272,00 zł	928 272,00 zł	928 269,39 zł	100%
59	Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej	468 972,00 zł	468 972,00 zł	468 971,95 zł	100%
69	Wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy oraz zwiększenie konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych	338 000,00 zł	338 000,00 zł	336 853,75 zł	~100%
88	Zakup wyposażenia osobistego i ochronnego funkcjonariuszy oraz zakupu sprzętu informatyki i łączności	52 200,00 zł	52 200,00 zł	52 200,00 zł	100%
Razem		1 787 444,00 zł	1 787 444,00 zł	1 786 295,09 zł	100%

¹⁵ Sprawozdanie Rb-28 i ewidencja księgową.

2.8.2. Wydatki poniesione w 2019 r. ze środków rezerw celowych wyniosły łącznie 858 025,70 zł.¹⁶

Zestawienie wydatków poniesionych ze środków rezerw celowych w 2019 r. w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie (sprawozdanie Rb-28)			
(I) Decyzje Wojewody nr: FK 248 i 284/2019. Rezerwa celowa poz. 59			
Lp.	§	Rodzaj wydatku	Kwota wydatku
1.	4000	Grupa wydatków bieżących jednostki	98 971,95 zł
2.	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	370 000,00 zł
Razem			468 971,95 zł
(II) Decyzja Wojewody Nr FK 71/2019. Rezerwa celowa poz. 69			
1.	4050	Uposażenia funkcjonariuszy	210 853,75 zł
2.	4060	Inne należności funkcjonariuszy	22 000,00 zł
3.	4080	Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane funkcjonariuszom	2 000,00 zł
4.	4180	Równoważniki pieniężne dla funkcjonariuszy	24 000,00 zł
5.	4020	Wynagrodzenia osobowe członków Korpusu Służby Cywilnej	65 000,00 zł
6.	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	11 000,00 zł
7.	4120	Składki na Fundusz Pracy	2 000,00 zł
Razem			336 853,75 zł
(III) Decyzja Wojewody Nr FV 78/2019. Rezerwa celowa poz. 88			
1.	4000	Grupa wydatków bieżących jednostki	31 200,00 zł
2.	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	21 000,00 zł
Razem			52 200,00 zł
Razem (I+II+III)			858 025,70 zł

2.8.3. Wydatki ponoszone z rezerw (rozdziały: 75410, 75295)

Rezerwa – wydatki			
Rezerwa celowa	75410	75295	Razem
59	468 971,95 zł	0,00 zł	468 971,95 zł
69	336 853,75 zł	0,00 zł	336 853,75 zł
88	0,00 zł	52 200,00 zł	52 200,00 zł
Razem	805 825,70 zł	52 200,00 zł	858 025,70 zł

Wydatki poniesione w ramach rezerw wyniosły w 2019 r. 858 025,70 zł, w tym:

- majątkowe 391 000,00 zł,
- osobowe 336 853,75 zł,

¹⁶ Kwota nie zawiera kwoty środków poniesionych na Realizację unijnego Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (928 269,39 zł).

– rzeczowe 130 171,95 zł.

2.8.4. Rozdział 75410 - wykorzystanie rezerwy celowej pozycja 59 w kwocie 468 971,95 zł.

Lp.	Nr faktury VAT	Data faktury	Wydatek	Kwota faktury	Kwota pokryta z rezerwy
1.	685/09/2019	16 września 2019 r.	Aparat ochronny dróg oddechowych z automatem płucnym	98 971,95 zł	98 971,95 zł
2.	FA/361/2019	3 października 2019 r.	Średni samochód specjalny, ratowniczo-gaśniczy	842 181,00 zł	370 000,00 zł
Razem				941 152,95 zł	468 971,95 zł

2.8.5. Rozdział 75410 - wykorzystanie rezerwy celowej pozycja 69. Środki w łącznej kwocie 336 853,75 zł¹⁷ wykorzystano na:

- Wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy, w tym:

Lp.	§	Wydatek	Kwota
1.	4050	Uposażenia funkcjonariuszy (m.in. dodatki motywacyjne, dodatek za stopień, dodatek służbowy, dodatek funkcyjny).	210 853,75 zł
2.	4060	Nagrody dla funkcjonariuszy	22 000,00 zł
3.	4080	Świadczenie roczne ¹⁸	2 000,00 zł
4.	4180	Nagrody jubileuszowe, rekompensaty za nadgodziny, odprawy.	24 000,00 zł
Razem:			258 853,75 zł

- Zwiększenie konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych, w tym:

Lp.	§	Wydatek	Kwota
1.	4020	Wynagrodzenia Korpusu Służby Cywilnej	65 000,00 zł
2.	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	11 000,00 zł
3.	4120	Składki na Fundusz Pracy	2 000,00 zł
Razem			78 000,00 zł

2.8.6. Rozdział 75295 - wykorzystanie rezerwy celowej pozycja 88 w kwocie 52 200,00 zł.

¹⁷ PK nr: 2, 7, 18-20, 25, 27, 38, 40, 74, 76, 83-84, 98, 100, 123, 133, 142, 146, 156, 162, 164, 188, 191, 205, 223, 240, 271, 287, 312, 320, 322, 347, 360, 377, 390, 425, 428/PŁA/2019.

¹⁸ Art. 101 ust. 1 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej.

Lp.	Nr faktury VAT	Data faktury	Wydatek	Kwota faktury	Kwota pokryta z rezerwy
1.	136/2019	6 listopada 2019 r.	Dostawa centrali i aparatów telefonicznych	24 255,00 zł	21 000,00 zł
2.	259/2019	28 października 2019 r.	Konsola sterująca do Systemu Łączności Radiowej	9 970,00 zł	9 970,00 zł
3.	FA/151/10/2019	30 października 2019 r.	Dysk 16TB	2 398,50 zł	2 398,50 zł
4.	FA/103/10/2019	22 października 2019 r.	Dysk 16TB, Moduł rozszerzający	9 999,90 zł	9 999,90 zł
5.	419/10/2019	25 października 2019 r.	Microsoft Office Home & Business	4 980,00 zł	4 881,60 zł
6.	306/07/2019	26 lipca 2019 r.	OPEN Windows Server	3 950,00 zł	3 950,00 zł
Razem				55 553,40 zł	52 200,00 zł

2.8.7. Na podstawie weryfikacji dokumentów [m.in. zestawienia wydatków, dowody księgowe, księgi rachunkowe, listy płac], dotyczących wydatków poniesionych w ramach otrzymanych rezerw ustalono, że wszystkie środki finansowe z rezerw celowych zostały przeznaczone i wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzjach Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, tj. na:

- wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy oraz zwiększenie konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych (decyzja nr FK 71/2019),
- realizację Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej w latach 2017-2020 w zakresie zakupu wyposażenia osobistego i ochronnego funkcjonariuszy oraz zakupu sprzętu informatyki i łączności (decyzja nr FK 78/2019),
- dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (decyzje nr FK 248 i 284/2019).

[Akta kontroli: I.111, 113, 114-116, 152, IV.15-18]

2.9. Środki finansowe pochodzące z części 42 Sprawy wewnętrzne na sfinansowanie skutków podwyższenia uposażeń oraz pozostałych należności strażakom (decyzja nr FK 172/2019 z 15 lipca 2019 r.)

Wykorzystanie środków przedstawia poniższa tabela:

Lp.	§	Wydatek	Plan	Środki otrzymane	Wykonanie
-----	---	---------	------	------------------	-----------

1.	4050	Uposażenia (dodatki motywacyjne, dodatek za stopień, dodatek służbowy, dodatek funkcyjny)	76 000,00 zł	76 000,00 zł	74 801,95 zł
2.	4060	Nagrody dla funkcjonariuszy	8 000,00 zł	8 000,00 zł	8 000,00 zł
3.	4080	Świadczenie roczne (art. 101 ust.1 ustawy o PSP)	2 000,00 zł	2 000,00 zł	2 000,00 zł
4.	4180	Nagrody jubileuszowe, rekompensaty za nadgodziny, odprawy.	11 000,00 zł	11 000,00 zł	11 000,00 zł
Razem			97 000,00 zł	97 000,00 zł	95 801,95 zł

Środki finansowe wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w powyższej decyzji.

[Akta kontroli: I.124, 154, IV.18-19]

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

3. Gospodarka rzeczowymi aktywami trwałymi

3.1. Na dzień 31 grudnia 2019 r. Komenda Wojewódzka PSP w Olsztynie posiadała w trwałym zarządzie:

- Nieruchomość zabudowaną położoną w Olsztynie przy ul. Niepodległości 16, uregulowaną w księdze wieczystej KW Nr OL10/00052162/5 i oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków obrębu 66 miasta Olsztyna jako działka nr 49/3 o powierzchni 0,0874 ha¹⁹.
- Nieruchomość zabudowaną położoną w Olsztynie przy ul. Niepodległości 16, uregulowaną w księdze wieczystej KW Nr OL10/00052162/5 i oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków obrębu 66 miasta Olsztyna jako działka nr 49/4 o powierzchni 0,7448 ha²⁰.
- Nieruchomość zabudowaną położoną w Olsztynie przy ul. M. Zientary Malewskiej 33, uregulowaną w księdze wieczystej KW Nr OL10/00068775/0 i oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków obrębu 17 miasta Olsztyna jako działka nr 23/2 o powierzchni 0,4587 ha²¹.
- Nieruchomość zabudowaną położoną w Olsztynie przy ul. L. Zamenhofa 4a, uregulowaną w księdze wieczystej KW Nr OL10/00082279/7 i oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków obrębu 17 miasta Olsztyna jako działka nr 23/3 o powierzchni 0,1295 ha²².

¹⁹ Decyzja Prezydenta Olsztyna nr GGN-III.72244-34/10 z 15 listopada 2010 r.

²⁰ Decyzja Prezydenta Olsztyna nr GGN-III.6844.2.1.2012 z 16 stycznia 2012 r.

²¹ Decyzja Prezydenta Olsztyna nr GGN-III.6844.2.1.2012 z 16 stycznia 2012 r.

²² Decyzja Prezydenta Olsztyna nr GGN-III.6844.2.1.2012 z 16 stycznia 2012 r.

- Nieruchomość położoną w Olsztynie przy ul. Porannej 41, uregulowaną w księdze wieczystej KW Nr OL10/00038730/4 i oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków obrębu 142 miasta Olsztyna jako działka nr 3 o powierzchni 1,3992 ha²³.
- Nieruchomość zabudowaną położoną w Olsztynie przy ul. Niepodległości 16, uregulowaną w księdze wieczystej KW Nr OL10/00078570/6 i oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków obrębu 66 miasta Olsztyna jako działka nr 49/2 o powierzchni 0,0313 ha²⁴.
- Nieruchomość zabudowaną położoną w Olsztynie przy ul. Niepodległości 16, uregulowaną w księdze wieczystej KW Nr OL10/00103498/2 i oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków obrębu 66 miasta Olsztyna jako działka nr 28 o powierzchni 0,1509 ha²⁵.
- Nieruchomość oznaczoną w ewidencji gruntów obrębu Kręsk numerem działki 14/2 o powierzchni 0,7700 ha²⁶.
- Nieruchomość niezabudowaną oznaczoną w ewidencji gruntów obrębu Gutkowo, gmina Jonkowo numerem działki 111 o powierzchni 1,6652 ha²⁷.

Ponadto, w użyczeniu i użytkowaniu Komenda posiadała:

- Nieruchomość stanowiącą własność Gminy Olsztyn, położoną w Olsztynie przy ul. Porannej w obrębie miasta Olsztyna (obręb 142, dz. nr 2 i obręb 144, dz. nr 5/7) o łącznej powierzchni 2,00 ha²⁸.
- Grunt pod sześć pomostów, trap i kotwic wchodzący w skład działki nr 1/19 Jeziora Ukiel, obręb 44 Olsztyn gm. Olsztyn, z dostępem z działki nr 5/7, obręb 144 Olsztyn oraz z działki nr 2, obręb 142 Olsztyn gm. Olsztyn²⁹.

3.2. Na dzień 31 grudnia 2019 r. wartość majątku KW PSP w Olsztynie, zaksięgowanego na kontach wynosiła:

- 011 *Środki trwałe* - 91 393 355,15 zł, w tym środki:
 - budżetu państwa - 35 243 489,82 zł,
 - FWPSP³⁰ - 443 524,86 zł,
 - unijne - 55 706 340,47 zł.
- 013 *Pozostałe środki trwałe* - 2 612 508,25 zł, w tym środki:
 - budżetu państwa - 2 601 928,79 zł,
 - FWPSP - 10 579,46 zł.
- 014 *Zbiory biblioteczne* - 6 362,00 zł,
- 020 *Wartości niematerialne i prawne* - 537 775,79 zł,
- 021 *Pozostałe wartości niematerialne i prawne* - 69 266 48 zł, w tym środki:
 - budżetu państwa - 68 301,48 zł,
 - FWPSP - 965,00 zł.

²³ Decyzja Prezydenta Olsztyna nr GGN-III.6844.2.14.2012.A1 z 18 czerwca 2012 r.

²⁴ Decyzja Prezydenta Olsztyna nr GGN-III.6844.2.14.2012.A2 z 18 czerwca 2012 r.

²⁵ Decyzja Prezydenta Olsztyna nr GGN-III.6844.2.14.2012.A3 z 18 czerwca 2012 r.

²⁶ Decyzja Starosty Olsztyńskiego nr GGN-I.6844.41.2013 z 18 września 2013 r.

²⁷ Decyzja Starosty Olsztyńskiego nr GN-I.6844.88.2015 z 23 listopada 2015 r.

²⁸ Umowa użyczenia nr 15/13 z dnia 26 sierpnia 2013 r. zawarta pomiędzy Gminą Olsztyn a KW PSP w Olsztynie.

²⁹ Umowa użytkowania gruntu nr 47-OI/2014 z 26 czerwca 2014 r. zawarta pomiędzy Zarządem Melioracji i Urządzeń Wodnych w Olsztynie a KW PSP w Olsztynie.

³⁰ Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej.

3.3. Przychody i rozchody składników majątkowych w KW PSP w Olsztynie za 2019 rok kształtowały się następująco:

I. Środki trwałe – konto 011

Lp.	Wyszczególnienie	Przychód (zwiększenie)	Rozchód (zmniejszenie)	Wyszczególnienie
Bilans otwarcia 1 stycznia 2019 r.		Saldo 35 069 091,19 zł		
1.	Samochód Renault Megane	69 741,00 zł	-	-
3.	Zestawy komputerowe (4 szt.)	-	10 601,94 zł	Likwidacja
4.	Zestawy komputerowe (2 szt.)	-	7 242,42 zł	Jw.
5.	Drukarka HP	-	424,00 zł	
6.	Komputery, monitory, skaner (7 monitorów, 2 komputery, 1 skaner)	-	6 185,77 zł	
7.	Urządzenie kontrolne Labtronic	-	17 000,00 zł	Przekazano do KP PSP w Ostródzie
8.	Klimatyzacja - strona północna	113 144,99 zł	-	-
9.	Średni samochód ratowniczo-gaśniczy	842 181,00 zł	-	-
10.	Aparat powietrzny	-	22 509,80 zł	Przekazano do KP PSP w Braniewie
11.	Średni samochód ratowniczo-gaśniczy	-	842 181,00 zł ³¹	Przekazano do PK PSP w Ełku
12.	Zdalne sterowanie (7 szt.) i 2 urządzenia zasilające	-	18 243,50 zł	Likwidacja
13.	Zestawy komputerowe (12 szt.)	-	45 963,96 zł	Jw.
14.	Centrala telefoniczna SDŁ	24 255,60 zł	-	-
15.	Centrala telekomunikacyjna	61 486,47 zł	-	-
16.	Samochód Magirus 170D	-	90 000,00 zł	Przekazano do OSP w Orniecie
17.	Samochód Peugeot Rifter Long	84 300,00 zł	-	-
18.	Stanowisko gazowego trenażera ratowniczego	20 417,16 zł	-	-

³¹ W tym kwota 400 000,00 zł z FWSP.

19.	Manekin Resci Anne	14 612,40 zł	-	-
20.	Jw.	14 612,40 zł	-	-
Stan na 31 grudnia 2019 r.		1 244 751,02 zł	1 070 352,39 zł	x
		Saldo 35 243 489,82 zł		

II. Pozostałe środki trwałe w używaniu – konto 013

Lp.	Wyszczególnienie	Przychód (zwiększenie)	Rozchód (zmniejszenie)	Wyszczególnienie
Bilans otwarcia 1 stycznia 2019 r.		Saldo 2 597 177,06 zł		
1.	Kaseton podświetlany	1 045,50 zł	-	-
2.	Aparat powietrzny (4 szt.)	16 772,24 zł	-	-
3.	Pług do śniegu	4 000,00 zł	-	-
4.	Pług do śniegu	-	4 000,00 zł	Przekazano do KP PSP w Szczytnie
5.	Ładowarka baterii	1 665,00 zł	-	-
6.	Kamera termowizyjna	7 255,77 zł	-	-
7.	Zestawy komputerowe	-	9 388,63 zł	Likwidacja
8.	Tablety, drukarka	-	11 888,41 zł	Jw.
9.	Aparat systemowy DGT	2 484,60 zł	-	-
10.	Szafy i regały	-	2 953,69 zł	Przekazano do Warmińsko- Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie
11.	Hooligan 91 cm	1 100,00 zł	-	-
12.	Zdalne sterowanie	-	17 412,80 zł ³²	Likwidacja
14.	Zestawy komputerowe	-	11 808,41 zł	Jw.
15.	UPS Cover Core 10K	8 886,75 zł	-	-
16.	Radiotelefon GM 380	-	1 765,50 zł	Przekazano do KP PSP w Gołdapi
17.	Radiotelefon GM 380	-	2 274,80 zł	Przekazano do KP PSP w Ełku
18.	Radiotelefon GM 380	-	4 549,60 zł	Przekazano do KP PSP w Kętrzynie
19.	Osuszacz Master DH 752	3 070,00 zł	-	-
20.	Aparaty, butle powietrzne	-	12 588,00 zł	Przekazano do KP PSP w Braniewie

³² 15 030,98 zł + 2 381,82 zł = 17 412,80 zł

21.	Konsola rozszerzeń do systemu łączności	9 970,00 zł	-	-
22.	Karta rozszerzeń do rejestratora TRX	3 259,50 zł	-	-
23.	Dysk 16TB Seagate Iron Wolf	2 398,50 zł	-	-
24.	Dysk 16TB Seagate Iron Wolf	2 398,50 zł	-	-
25.	Dysk 16TB Seagate Iron Wolf	2 398,50 zł	-	-
26.	Dysk 16TB Seagate Iron Wolf	2 398,50 zł	-	-
27.	Synology-moduł rozszerzający RV418, szyny Rack	2 804,40 zł	-	-
28.	Komputer Dell Precision 3630 MT	5 870,79 zł	-	-
29.	Komputer Dell 7020 SFF i5	1 173,00 zł	-	-
30.	Firany	1 220,00 zł	-	-
31.	Nagrzewnica elektryczna	1 526,00 zł	-	-
32.	Automaty nurkowe Apeks, latarka (szt. 3)	4 375,00 zł	-	-
33.	Szafka wisząca śniadaniowa	1 800,00 zł	-	-
34.	Nosze sanitarne, łóżka polowe (szt. 162)	-	27,27 zł	Przekazano do OSP w Nowym Mieście Lubawskim
35.	Sieć maskująca	-	25,46 zł	Przekazano do KP PSP w Kętrzynie
36.	Nosze sanitarne	-	8,45 zł	Przekazano do OSP w Korszach
37.	Kurtyna dymowa RSS F80-140	3 250,00 zł	-	-
38.	Kamera FireCam 4k	2 023,35 zł	-	-
39.	Ścianka video konferencyjna	1 696,17 zł	-	-
40.	Przewoźny stojak na ubrania	1 999,98 zł	-	-
41.	Meble (20 szt. – krzesła, nadstawki nad biurko, fotele)	-	13 399,30 zł	Likwidacja
Stan na 31 grudnia 2019 r.		96 842,05 zł	92 090,32 zł	
		Saldo 2 601 928,79 zł		x

III. Zbiory biblioteczne – konto 014

Lp.	Wyszczególnienie	Przychód (zwiększenie)	Rozchód (zmniejszenie)	Saldo
	Bilans otwarcia 1 stycznia 2019 r.	x	x	6 362,00 zł
	Stan na 31 grudnia 2019 r.	0,00 zł	0,00 zł	6 362,00 zł

IV. Wartości niematerialne i prawne – konto 020

Lp.	Wyszczególnienie	Przychód (zwiększenie)	Rozchód (zmniejszenie)	Wyszczególnienie
	Bilans otwarcia 1 stycznia 2019 r.	Saldo 542 564,29 zł		
1.	Licencje Office	0,00 zł	4 788,50 zł	Likwidacja
	Stan na 31 grudnia 2019 r.	0,00 zł	4 788,50 zł	x
		Saldo 537 775,79 zł		

V. Pozostałe wartości niematerialne i prawne – konto 021

Lp.	Wyszczególnienie	Przychód (zwiększenie)	Rozchód (zmniejszenie)	Wyszczególnienie
	Bilans otwarcia 1 stycznia 2019 r.	Saldo 75 157,08 zł		
1.	Oprogramowanie Office (15 szt.) i MapInfo Professional (1 szt.)	-	18 747,80 zł	Likwidacja
2.	Oprogramowanie office 2010	-	648,00 zł	Jw.
3.	Open Windows Server STD Core 16GOV (1 szt.)	3 950,00 zł	-	-
4.	Licencja oprogramowania e-Auditor: Skaner sieci i Mapa sieci, Zdalna instalacja	1 961,85 zł	-	-
5.	Oprogramowanie MS Office Pro 2019	1 899,12 zł	-	-
6.	Oprogramowanie AOMEI Backupper Technician Plus	2 574,23 zł	-	-
7.	Oprogramowanie MS Office Home and Business 2019 PL BOX	1 040,00 zł	-	-

8.	Oprogramowanie MS Office Home and Business 2019 PL BOX	1 040,00 zł	-	-
9.	Oprogramowanie MS Office Home and Business 2019 PL BOX	1 040,00 zł	-	-
Stan na 31 grudnia 2019 r.		13 505,20 zł	19 395,80 zł	x
		Saldo 69 266,48 zł		

3.4. Ewidencja syntetyczna majątku KW PSP w Olsztynie prowadzona jest na kontach 011, 013, 014, 020, 021 i analitycznie w programie komputerowym Finanse Premium Wolters Kluwer oraz w książkach inwentarzowych. Ponadto, na szczegółowych kartach środków trwałych wraz z tabelami amortyzacyjnymi. W Komendzie dodatkowo prowadzone są karty odzieży specjalnej i ekwipunku wyposażenia osobistego funkcjonariuszy.

3.5. Zgodnie z ewidencją pozabilansową (książka inwentarzowa), Komenda dysponuje następującym majątkiem użyzonym:

Lp.	Wypożyczający	Wykaz składników	Szt.	Łączna kwota	Nr konta
1.	KG PSP w Warszawie	Drony Yuneec typHoon	2	131 429,01 zł	011
2.	P.H.U. Info Tech w Olsztynie	Urządzenia wielofunkcyjne Konica Minolta C 35	2	9 996,00 zł	013
		Urządzenia wielofunkcyjne Konica Minolta C 3350	2		
3.	KW PSP w Szczecinie	Kombinezon, bluza thermo, spodnie, czapka termiczna	4	855,03 zł	013
Razem			10	142 280,04 zł	x

3.6. W okresie kontrolowanym na koniec każdego miesiąca dokonywano uzgodnień stanów ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną kont 011, 013, 014, 020 i 021 (potwierdzonych podpisem Głównego księgowego i Kwatermistrza). Ponadto, ustalono, że ewidencja majątku użyzzonego (powierzonego) prowadzona pozabilansowo w ujęciu syntetycznym uzgadniana była, co najmniej raz w roku, podczas prac związanych z inwentaryzacją majątku powierzonego przez komendy powiatowe, którym przekazano majątek.

3.7. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udokumentowania przyjęcia na stan ewidencyjny Komendy w 2019 r., wybranych składników majątkowych zaewidencjonowanych na kontach 011, 013 i 021, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Wyszczególnienie (składniki zakupione)	Wartość	Nr konta
1.	Kurtyna dymowa RSS F80-140	3 250,00 zł	013

2.	Osuszacz Master DH 752	3 070,00 zł	
3.	Kamera FireCam 4k	2 023,35 zł	
4.	Przewoźny stojak na ubrania	1 999,98 zł	
5.	Szafka wisząca śniadaniowa	1 800,00 zł	
6.	Kaseton podświetlany	1 045,50 zł	
7.	Średni samochód ratowniczo-gaśniczy	842 181,00 zł	011
8.	Klimatyzacja (strona północna)	113 144,99 zł	
9.	Samochód Peugeot	84 300,00 zł	
10.	Samochód Renault Megane	69 741,00 zł	
11.	Centrala telekomunikacyjna	61 486,47 zł	
12.	Manekin Resusci Anne (2 szt.)	29 224,80 zł (2 x 14 612,40 zł)	
13.	Centrala telefoniczna SDŁ	24 255,60 zł	
14.	Oprogramowanie MS Office (3 szt.)	3 120,00 zł (3 x 1 040,00 zł)	021
15.	Oprogramowanie AOMEI	2 574,23 zł	
Razem		1 243 216,92 zł	x

Ustalono, że:

- prawidłowo sklasyfikowano przyjęte składniki majątkowe wg Klasyfikacji Środków Trwałych,
- prawidłowo przyjęto stawki amortyzacyjne oraz naliczono odpisy amortyzacyjne na dzień 31 grudnia 2019 r.,
- faktury zatwierdzone były do zapłaty przez Głównego księgowego i Kierownika jednostki,
- na wszystkich fakturach wskazano cel i prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, tj. dział, rozdział i paragraf,
- na wszystkich fakturach wskazano podstawę prawną realizacji zakupu, w oparciu o ustawę prawo zamówień publicznych,
- dowody księgowe zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- na fakturach wskazano sposób i miejsce ujęcia majątku (książki inwentarzowe),
- każdy składnik majątkowy oznaczony został numerem inwentarzowym,
- za majątek Komendy, zgodnie z obowiązującymi przepisami, odpowiada Komendant Wojewódzki PSP w Olsztynie.

- 3.8. W trakcie roku 2019 wartość zlikwidowanych składników majątkowych wyniosła łącznie 186 743,44 zł, w tym:
- 98 661,59 zł - konto 011,
 - 63 897,55 zł - konto 013,
 - 19 395,80 zł - konto 021,
 - 4 788,50 zł - konto 020.

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

- likwidację przeprowadzono w oparciu o protokoły oceny przydatności składników majątku ruchomego przez komisję ds. oceny przydatności i likwidacji składników majątku ruchomego do dalszego użytkowania,
- zlikwidowany majątek został całkowicie umorzony (konta 070, 071 i 072),
- likwidację przeprowadzono zgodnie z protokołem likwidacji w trybie zniszczenia i utylizacji, sporządzono dokument LTW na zlikwidowane składniki majątku,
- zależnie od rodzaju, zlikwidowane/ zniszczone przedmioty:
 - ✓ pozbawiono cech użytkowych i wyrzucono na śmieci,
 - ✓ przekazano odpady do utylizacji (na podstawie kart przekazania odpadów) do zakładu ELEKTRONIKA Tomasz Falkowski w Olsztynie.

Gospodarkę rzeczowymi aktywami trwałymi prowadzono w KW PSP w Olsztynie zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa (Dz. U. z 2019 r., poz. 2004).

[Akta kontroli: I.87-97, 99-103, 105, 107, 109, 117, 150-151, V. 1-44]

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

4. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

- 4.1. W 2019 r. Komenda Wojewódzka przeprowadziła postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego, dotyczące zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego o wartości powyżej 30 000 euro.
- 4.2. W toku kontroli sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy prawo zamówień publicznych i ustalono, że:
 - Zarządzeniem nr 11/2019 Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP z dnia 7 czerwca 2019 r., została powołana czteroosobowa komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
 - postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym.
 - Przedmiotem zamówienia był zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z napędem 4x4 wraz z wyposażeniem dla KW PSP w Olsztynie, z przeznaczeniem do użytkowania sprzętu przez KP PSP w Ełku, który powinien spełniać następujące wymagania:
 - odpowiadać wszystkim cechom określonym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i być zgodny z obowiązującymi normami oraz posiadać świadectwo dopuszczenia;
 - być fabrycznie nowy, sprawny technicznie, bezpieczny, kompletny i gotowy do pracy;
 - posiadać komplet dokumentacji technicznej – eksploatacyjnej.
 - Ustalenia wartości przedmiotu zamówienia dokonano w dniu 6 czerwca 2019 r. na podstawie analizy cen rynkowych. Szacowana kwota zamówienia wyniosła 626 016,26 zł netto, co stanowi wartość 145 190,12 euro. Przeliczenia wartości zamówienia na wartość wyrażoną w euro, dokonano zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady

Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2477) – obowiązującego w okresie kontrolowanym.

- W dniu 7 czerwca 2019 r. sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia o wartości powyżej 30 000 euro i poniżej 144 000 euro. Wniosek został zatwierdzony przez Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie.
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 11 czerwca 2019 r. i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2019/S 112-274467 z dnia 13 czerwca 2019 r. Ponadto, ogłoszenie o zamówieniu zostało udostępnione w siedzibie zamawiającego i zamieszczone na stronie internetowej www.kwpsp.olsztyn.pl (przekierowane na portal kwpspolsztyn.eb2b.com.pl) od 13 czerwca do 17 lipca 2019 r.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia sporządzona została zgodnie z art. 36 wyżej cytowanej ustawy oraz umieszczona na stronie internetowej zamawiającego.
- Za kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty przyjęto:
 - cena 60%,
 - gwarancja i serwis 40%.
- Termin składania ofert wyznaczono do dnia 17 lipca 2019 r. do godz. 10⁰⁰ w siedzibie Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie (sekretariat).
- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 17 lipca 2019 r. o godz. 14:00 w KW PSP w Olsztynie, ul. Niepodległości 16, 10-045 Olsztyn.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 770 000,00 zł.
- W odpowiedzi na ogłoszony przetarg, ofertę złożyła jedna firma – Przedsiębiorstwo Specjalistyczne „BOCAR” Sp. z o. o., Korwinów, ul. Orkana 15, 42-263 Wrzosowa, proponując cenę brutto 842 181,00 zł.
- W dniu 1 sierpnia 2019 r. odbyło się posiedzenie komisji przetargowej. Komisja po dokonaniu badania i oceny otrzymanej oferty, przedstawiła kierownikowi zamawiającego propozycję wyboru najkorzystniejszej oferty, złożonej przez firmę PS BOCAR Sp. z o. o. Oferta otrzymała największą liczbę punktów w kryterium oceny (60 pkt).
- Wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyły oświadczenia na druku ZP-1 o niewystępowaniu okoliczności wyłączających ich udział w postępowaniu.
- Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 1 sierpnia 2019 r. i zostały zatwierdzone przez kierownika zamawiającego.
- Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano pocztą elektroniczną oraz udostępniono na stronie internetowej w dniu 1 sierpnia 2019 r.

4.3. Realizacja zamówienia:

- W dniu 2 sierpnia 2019 r. zawarto umowę nr WF.2371.45.2019 na kwotę 842 181,00 zł na dostawę średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego wraz z wyposażeniem. Wykonawca zobowiązał się do wydania kompletnego przedmiotu zamówienia w terminie do dnia 15 października 2019 r.
- Odbiór techniczno-jakościowy przedmiotu umowy miał miejsce w dniu 2 października 2019 r. W dniu 3 października 2019 r. dokonano odbioru faktycznego oraz

przeszkolono cztery osoby z zakresu obsługi przedmiotu umowy. Zapłaty dokonano w dniu 18 października 2019 r, tj. zgodnie z terminem wskazanym na fakturze.

- W dniu 4 października 2019 r. środek trwały został przyjęty do użytkowania w miejscu: KW PSP w Olsztynie – 05-KP PSP Ełk. Samochód otrzymał nr inwentarzowy KW PSP Olsztyn/743/011/000612.

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

[Akta kontroli: VI.1-41]

5. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

5.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2019 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy w łącznej kwocie **688 047,71 zł**, opłacano do 5 dnia następnego miesiąca, zgodnie z niżej wymienionymi przepisami:

- art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 300 ze zm.),
- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1510 ze zm.),
- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 1265 ze zm.).

5.2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez KW PSP w Olsztynie z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych (do próby przyjęto dokumenty księgowe, których kwota dokonanej zapłaty wynosiła co najmniej 4 000,00 zł na łączną kwotę 1 132 396,73 zł)³³ ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo.

5.3. W roku 2019 zaciągane zobowiązania realizowano zgodnie z założeniami planu finansowego. Na dzień 31 grudnia 2019 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

5.4. W okresie kontrolowanym w KW PSP w Olsztynie zostały udzielone 2 zaliczki jednorazowe w wysokości 18 000,00 zł w związku z wyjazdem strażaków na ćwiczenia ratownicze „Zalew 2019”.

5.5. KW PSP w Olsztynie prawidłowo realizowała priorytety Prezesa Rady Ministrów pn. Zabezpieczenie interesów Skarbu Państwa w umowach zawieranych przez administrację rządową. Sprawdzono 23 umowy (53 %) spośród 43 zawartych przez Komendę w 2019 r.³⁴, zgodnie z poniższym wykazem:

Lp.	Nazwa podmiotu	Zakres/ przedmiot umowy	Data zawarcia umowy	Kwota umowy
	Uniwersyteckie Centrum Medycyny Morskiej i Tropikalnej w Gdyni	Badania promiaktacyjne nurków	2 stycznia 2019 r.	806,85 zł

³³ Co stanowi 55,75% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2019 r. Zbadano 93 dowody księgowe.

³⁴ Ustaleń dokonano na podstawie wykazu przygotowanego przez KW PSP w Olsztynie. Wykaz zawiera 57 pozycji z czego: 43 to umowy a 14 to aneksy do umów.

2.	PLAY w Warszawie	Abonament - cesja	8 stycznia 2019 r.	1 328,40 zł
3.	Port One w Czerwonaku	Paliwo	9 stycznia 2019 r.	135 666,56 zł
4.	Solid Group w Warszawie	Interwencje monitorowanie lokalnego systemu alarmowego	2 stycznia 2019 r.	738,00 zł
5.				jw.
6.				
7.	Poliklinika w Olsztynie	Badania profilaktyczne nurków	Jw.	wg. opłaty za poszczególne badania wykazane w 2 umowach
8.				
9.	Wolters Kluwer w Gdańsku	Okres abonamentowy	14 stycznia 2019 r.	2 568,24 zł
10.	Gmina Olsztyn	Najem pomieszczeń dla Centrum Zarządzania Kryzysowego - media	18 stycznia 2019 r.	712,80 zł
11.	Politechnika Łódzka	Studia podyplomowe	7 stycznia 2019 r.	5 600,00 zł
12.	Powiatowy Zespół Opieki Zdrowotnej w Ostródzie	Badania lekarskie w zakresie HIV/HBV/HCV	2 stycznia 2019 r.	40 000,00 zł
13.	Andrzej Osmolik - P.H.U. Info Tech w Olsztynie	Najem kserokopiarki	22 stycznia 2019 r.	123,00 zł za miesiąc
14.	OSTOJA Marzena Markiewicz w Różnowie	Wynajem części nieruchomości	29 stycznia 2019 r.	1356,50 zł za miesiąc
15.		Usługa gastronomiczna	29 stycznia 2019 r.	38 250,00 zł
16.	PLAY w Warszawie	Świadczenie usług telekomunikacyjnych - Abonament i telefon	28 stycznia 2019 r.	79,95 zł za miesiąc
17.	ORANGE Polska w Warszawie	Dostęp do internetu DSL	13 lutego 2019 r.	2 952,00 zł
18.	CONCEPT Sp. z o.o. w Bielsku Białej	Quad z lawetą (6 szt.)	20 lutego 2019 r.	359 046,00 zł
19.	Fabryka Klimatu - Mariusz Szerszeń w Olsztynie	Instalacja klimatyzacji w budynku KW PSP w Olsztynie	7 marca 2019 r.	98 999,99 zł
20.	POLKOMTEL w Warszawie	Abonament Internet	25 kwietnia 2019 r.	49,20 zł miesięcznie
21.			16 grudnia 2019 r.	jw.
22.	Wolters Kluwer w Gdańsku	Dostęp do serwisu lex	1 lipca 2019 r.	21 694,25 zł
23.	Poczta Polska S.A.	Usługi pocztowe	16 grudnia 2019 r.	49,20/zł

	w Warszawie	(przesyłki)		za miesiąc
--	-------------	-------------	--	------------

Ustalono, że przy zawieraniu umów kierowano się m.in.:

- oszczędnym i racjonalnym gospodarowaniem środkami publicznymi,
- stosowaniem zabezpieczeń przed karami umownymi,
- zabezpieczeniem informacji wrażliwych i danych osobowych,
- zabezpieczeniem mechanizmów nadzoru nad realizacją umów z uwzględnieniem możliwości kontroli,
- stosowaniem mechanizmów uniezależniających od wykonawcy/ dostawcy,
- ustalaniem korzystnych warunków i terminów wypowiedzenia względnie zerwania umów,
- precyzyjnie wskazywano formy odebrania produktów umowy.

[Akta kontroli: I.108, 110, 125, 132, 140, VII.1-3]

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

6. Należności z tytułu dochodów budżetu państwa

6.1. W 2019 r. jednostka kontrolowana realizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa w rozdziale 75410:

Lp.	§	Tytuł (wyszczególnić)	Kwota
1.	0580	Nota obciążeniowa 1/2015 - Remonty Budowlane Piotr Krzemiński (kara umowna z tytułu nieterminowej realizacji umowy termomodernizacji budynku Komendy)	220 003,65 zł
		Razem	220 003,65 zł
2.	0589	Nota obciążeniowa 6/2015 - PPHU „Elektro-Instal” Anna Kosteczko w Rybniku [kara umowna stanowiąca zobowiązanie pieniężne wykonawcy za okres od powstania opóźnienia do odstąpienia od umowy (postawienie bazy kontenerowej)]	12 719,80 zł
		Razem	12 719,80 zł
3.	0640	Koszty wezwania nota obciążeniowa 1/2015 - Remonty Budowlane Piotr Krzemiński (koszty wezwania)	11,60 zł
		Koszty wezwania (rachunek nr 104/2015 - PPHU „Elektro-Instal” Anna Kosteczko w Rybniku)	11,60 zł
		Razem	23,20 zł
4.	0690	Nota obciążeniowa 4/2014 - Remonty Budowlane Piotr Krzemiński (koszty wezwania)	11,60 zł
		Nota obciążeniowa 20/2017 - Remonty Budowlane Piotr Krzemiński (koszty wezwania)	23,20 zł
		Razem	34,80 zł
5.	0699	Wezwanie do zapłaty nr 1/2019, BUMAR Koszalin, za nieterminową dostawę samochodu	11,60 zł

		ratowniczo-gaśniczego	
		Wezwanie do zapłaty nr 15/2018 ADNO.PL Sp. z o.o. w Tarnowie za koszty odbioru przyczepy do przewozu sprzętu i wyposażenia	11,60 zł
		Wezwanie do zapłaty nr 2/2019, ADNO.PL Sp. z o.o. w Tarnowie za koszty odbioru przyczepy do przewozu sprzętu i wyposażenia	11,60 zł
		Razem	34,80 zł
6.	0750	Za najem pomieszczeń za okres: 1 stycznia – 31 grudnia 2019 r., Orange Polska S.A. w Warszawie	36 528,00 zł
		Za najem pomieszczeń dla Transportowego Dozoru technicznego za okres: 1 stycznia - 31 lipca 2019 r.	12 078,50 zł
		Za najem pomieszczeń przez Gminę Olsztyn	7 203,60 zł
		Za najem pomieszczeń przez P4 Sp. z o.o. w Warszawie	27 000,00 zł
		Za najem pomieszczeń przez OSTOJA Marzena Markiewicz w Różnowie	6 885,00 zł
		Razem	89 695,10 zł
7.	0870	Za sprzedaż przepracowanych olejów silnikowych	39,00 zł
		Razem	39,00 zł
8.	0920	Nota odsetkowa nr 20/2017 skierowana do firmy Remonty Budowlane Piotr Krzemiński - Chorzele (z tytułu kary umownej)	401,93 zł
		Odsetki od noty nr 4/2014 skierowanej do firmy Remonty Budowlane Piotr Krzemiński - Chorzele (z tytułu kary umownej za opóźnienie wykonania umowy)	17 520,00 zł
		Odsetki od sum na zlecenie, tj. wpływy środków z KG PSP w Warszawie za zadania zlecone (środki na nagrody dla strażaków)	98,78 zł
		Odsetki od noty nr 1/2015 skierowanej do firmy Remonty Budowlane Piotr Krzemiński - Chorzele (z tytułu kary umownej na skutek nieterminowego wykonania umowy)	78 420,42 zł
		Odsetki od nagrody rocznej dla 1 funkcjonariusza.	43,43 zł
		Odsetki od rachunku nr 84/2019 za nieterminową wpłatę przez OSTOJA Marzena Markiewicz w Różnowie (najem pomieszczeń)	13,42 zł
		Odsetki od rachunku nr 9/2019 za nieterminową wpłatę przez OSTOJA Marzena Markiewicz w Różnowie (najem pomieszczeń)	12,36 zł
		Odsetki od rachunku nr 97/2019 za nieterminową wpłatę przez OSTOJA Marzena Markiewicz w Różnowie (najem pomieszczeń)	16,39 zł
		Odsetki od noty obciążeniowej nr 1/2019 za nieterminową wpłatę (MOTO TRUCK	17,61 zł

		w Kielcach). Samochód ratowniczo-gaśniczy	
		Odsetki od rachunku nr 106/2019 za nieterminową wpłatę przez OSTOJA Marzena Markiewicz w Różnowie (najem pomieszczeń)	12,36 zł
		Odsetki od rachunku nr 122/2019 za nieterminową wpłatę przez OSTOJA Marzena Markiewicz w Różnowie (najem pomieszczeń)	12,88 zł
		Odsetki od rachunku nr 113/2019 za nieterminową wpłatę przez OSTOJA Marzena Markiewicz w Różnowie (najem pomieszczeń)	22,95 zł
		Odsetki od rachunku nr 104/2015 dotyczącego P.P.U.H. "Elektro-Instal" Anna Kosteczko w Rybniku. Z tytułu kosztów dojazdu przedstawicieli Komendy, w celu uczestnictwa w częściowych odbiorach techniczno-jakościowych prototypu trenażera (urządzenia do symulacji pożarów)	150,66 zł
		Razem	96 743,19 zł
9.	0929	Odsetki od wezwania do zapłaty nr 1/2019 za nieterminową dostawę przez BUMAR Koszalin (z tytułu kar umownych)	16 709,53 zł
		Odsetki do noty nr 15/2018 - ADNO.PL Sp. z o.o. w Tarnowie (kara umowna).	726,07 zł
		Odsetki nota 19/2018 - ADNO.PL Sp. z o.o. w Tarnowie (kara umowna)	16,31 zł
		Nota odsetkowa nr 6/2015 P.P.U.H. "Elektro-Instal" Anna Kosteczko w Rybniku (kara umowna stanowiąca zobowiązania pieniężne wykonawcy za okres od powstania opóźnienia od odstąpienia od umowy)	5 227,14 zł
		Razem	22 679,05 zł
10.	0940	Rachunki nr 34/2019 i 6/2020 dotyczące Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej Województwa Warmińsko-Mazurskiego (za media)	164,67 zł
		Rachunek nr 36/2019 Gmina Olsztyn (za najem pomieszczeń – media)	4 426,22 zł
		Rachunki nr: 32, 79, 83, 94, 98, 110, 116, 125, 133, 140, 144, 154/2019 – dotyczące Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie (za media)	1 512,81 zł
		Rozliczenie paliwa gazowego za 2018 r. (wpływy środków z roku poprzedniego – rozliczenie faktury)	338,55 zł

		Rachunki nr 33: 78, 85, 93, 103, 111, 117, 126, 134, 139, 145, 153/2019 – dotyczące Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie (za media)	1 611,71 zł
		Rachunek nr 145/2018 i 35/2019 - Transportowy Dozór Techniczny w Olsztynie (za media)	3 949,98 zł
		Rachunki nr: 1 i 2/2019 - P4 Sp. z o.o. w Warszawie (za czynsz)	4 500,00 zł
		Rachunek nr 37/2019 - OSTOJA Marzena Markiewicz w Różnowie (za media)	1 356,50 zł
		Wpłata do ZUS (z tytułu powstałej nadpłaty)	201,43 zł
		Rachunek nr 104/2015 dotyczący P.P.U.H. "ELEKTRO-INSTAL" Anna Kosteczko w Rybniku (trenażer)	385,33 zł
		Razem	18 447,20 zł
11.	0950	Nota obciążeniowa nr 20/2018, KADIMEX S.A. w Warszawie, za nieterminową dostawę ubrań specjalnych (kara umowna)	1 856,25 zł
		Nota odsetkowa nr 20/2017 dotycząca firmy Remonty Budowlane Piotr Krzemiński – Chorzele	2 200,00 zł
		Razem	4 056,25 zł
12.	0959	Nota obciążeniowa nr 17/2018, BUMAR Koszalin, za nieterminową dostawę (kara umowna, zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego)	180 844,44 zł
		Nota obciążeniowa nr 15/2018, ADNO.PL Sp. z o.o. w Tarnowie za nieterminową dostawę (kara umowna)	7 380,00 zł
		Razem	188 224,44 zł
13.	0970	Nota uznaniowa nr 8330051134, ENERGA S.A. Gdańsk (bonifikata z tytułu złożenia reklamacji)	110,04 zł
		Rachunek nr 136/2019 OSTOJA Marzena Markiewicz w Różnowie (równowartość 40 euro w przeliczeniu na PLN – rekompensata za koszty odzyskiwania należności)	174,94 zł
		Razem	284,98 zł
14.	0979	Nota obciążeniowa nr 18/2018, FIRE-MAX Sp. z o.o. w Warszawie, koszty z tytułu odbioru samochodu ³⁵	511,19 zł
		Nota obciążeniowa nr 19/2018 dla ADNO.PL Sp. z o.o. w Tarnowie, koszty zakwaterowania i dojazdu z tytułu odbioru przyczep do przewozu sprzętu i wyposażenia	175,06 zł
		Razem	686,25 zł
		Razem	653 671,71 zł

³⁵ W ramach unijnego Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

- 6.2. Na dzień 31 grudnia 2018 r. w kontrolowanej jednostce wystąpiły należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetu państwa i wyniosły 84 855,85 zł. Natomiast wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosły one 542 973,14 zł (rozdział 75410). W roku 2019 stan należności wymagalnych uległ zwiększeniu o kwotę 458 117,29 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Komendanta Wojewódzkiego KW PSP w Olsztynie, powyższe należności wymagalne powstały w wyniku naliczenia kar umownych, które nie zostały uregulowane na skutek niezastosowania się dłużników do działań windykacyjnych Komendy.

- 6.3. W 2019 roku KW PSP w Olsztynie prowadziła następujące działania windykacyjne:
- wykonano 45 telefonów do dłużników,
 - wystawiono 2 wezwania do zapłaty,
 - skierowano 1 pismo do kancelarii prawnej ws. podjętych działań z tytułu kary umownej³⁶,
 - w 2 przypadkach zwrócono się do organów ścigania³⁷.

Powyższe realizowano zgodnie z:

- ustawą z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r., poz. 1438 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2017, poz. 1483 ze zm.).

Zgodnie z informacją udzieloną przez Komendanta KW PSP w Olsztynie (cyt.): „*W Komendzie Wojewódzkiej PSP w Olsztynie na bieżąco weryfikowane są księgi rachunkowe między innymi pod kontem terminu płatności należności. Jeżeli mamy do czynienia z sytuacją, w której nasz Kontrahent spóźnia się z płatnością w pierwszej kolejności nawiązywany jest kontakt telefoniczny z kontrahentem w celu przypomnienia o zaległości w płatności. Monitoring należności pozwala na zbudowanie pewnego rodzaju dyscypliny wśród kontrahentów, co pozwoli na uniknięcie problemów z terminowym regulowaniem przez nich należności w przyszłości. Gdy działania w ramach monitoringu nie przyniosą efektów, wystawiane są przez nas wezwania do zapłaty. Jeżeli to również nie przynosi efektów wówczas sprawa kierowana jest do organów ścigania w celu odzyskania należności Skarbu Państwa*”.

- 6.4. Na koniec każdego kwartału 2019 r. dokonywano przypisu odsetek od nieterminowych płatności m.in. z tytułu opłat za media i najmu lokalu, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości **40 309,02 zł** (stan na 31 grudnia 2019 r.), tj.:
- I kwartał – 9 697,71 zł,
 - II kwartał – 10 299,29 zł,
 - III kwartał – 10 428,01 zł,
 - IV kwartał – 9 884,01 zł.

³⁶ Pismo nr W.322.10.2019 z dnia 2 lipca 2019 r. do Kancelarii Radcy Prawnego Adam Krycz w Marcinkowie. Kara umowna dotyczyła firmy: Anna Kosteczko P.P.H.U. Elektro-Instal w Rybniku.

³⁷ Pozew do Sądu Rejonowego w Olsztynie z dnia 30 maja 2019 r. i zawiadomienie do Urzędu Prokuratury Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej w Warszawie z dnia 18 kwietnia 2019 r.

- 6.5. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość zaewidencjonowania (przypisu) 2 największych należności w 2019 r. w łącznej kwocie 45 034,80 zł:
- Orange Polska S. A. w Warszawie z tytułu wynajmu powierzchni na dachu – 36 528,00 zł. Dłużnik uregulował 100 % należności w 2019 r.,
 - Ostoja Markiewicz Marzena w Różnowie z tytułu najmu lokalu i za media – łącznie 8 506,80 zł (w tym odsetki 90,36 zł). Należność została uregulowana w 100 % w 2019 r.

W związku z powyższym ustalono, że KW PSP w Olsztynie realizowała na bieżąco dyspozycję zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny,

- 6.6. W okresie kontrolowanym umorzono odsetki z tytułu nieterminowych płatności w kwocie 102,53 zł. Zgodnie z informacją udzieloną przez Komendanta Wojewódzkiego (cyt.): „W roku 2019 Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie naliczyła odsetki za nieterminową wpłatę 102,53 zł. Zgodnie z załącznikiem nr 3 „Instrukcja określająca zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów i ksiąg rachunkowych” i zapisami §2 ust. 6 pkt. c, cyt.: „W przypadku nieterminowego uiszczenia zapłaty nalicza się odsetki za zwłokę, jednak nie mniej niż wartość przesyłki listowej poleconej priorytetowej, potwierdzonej odbiorem.” i z uwagi na wartość pojedynczych naliczeń kwoty należnych odsetek, których to wartości nie przekraczały kwoty wartości przesyłki listowej poleconej priorytetowej, potwierdzonej odbiorem po zatwierdzeniu przez Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki zostały dane odsetki umorzone. Wartość umorzonych odsetek w roku 2019 wynosiła 102,53 zł”.

Dłużnicy, którym umorzono odsetki ³⁸				
Ostoja Markiewicz Marzena w Różnowie	P4 Sp. z o.o. w Warszawie.	Concept Sp. z o.o. w Bielsku Białej	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	Razem
58,1 zł	35,01 zł	8,72 zł	0,70 zł	102,53 zł

- 6.7. W 2019 roku w KW PSP w Olsztynie nie wystąpiły przypadki wydawania decyzji ws. odroczenia terminów płatności oraz rozłożenia na raty należności budżetu państwa.

[Akta kontroli: I.81, 104, 120, 123, 131, 141, 143-144, 146-147, 149, 157, VIII.1-6, 23]

7. Dochody budżetowe

- 7.1. Zgodnie z decyzją Wojewody Nr FK 20/2019 z dnia 20 lutego 2019 r. zaplanowano do wykonania na rok 2019 dochody budżetu państwa w wysokości 67 000,00 zł. Dochody wykonano w kwocie 110 698,57 zł, tj. w 165 %. Wykonane dochodów budżetu państwa przedstawiono w poniższej tabeli:

³⁸ 15 Decyzji Komendanta Wojewódzkiego z dnia: 6 lutego 2019 r. (3 decyzje), 8 lutego 2019 r., 1 kwietnia 2019 r. (2 decyzje), 10 maja 2019 r., 29 kwietnia 2019 r., 13 maja 2019 r., 18 czerwca 2019 r., 16 września 2019 r., 14 października 2019 r. (3 decyzje), 25 października 2019 r.

Lp.	§	Tytuł (wyszczególnić)	Kwota
1.	0750	Za najem pomieszczeń za okres: 1 stycznia – 31 grudnia 2019 r. , Orange Polska S.A. w Warszawie.	36 528,00 zł
		Za najem pomieszczeń dla Transportowego Dozoru Technicznego Olsztyn za okres: 1 stycznia - 31 lipca 2019 r.	12 078,50 zł
		Za najem pomieszczeń przez Gminę Olsztyn.	7 203,60 zł
		Za najem pomieszczeń przez P4 Sp. z o.o. w Warszawie	27 000,00 zł
		Za najem pomieszczeń przez OSTOJA Marzena Markiewicz w Różnowie	6 885,00 zł
		Razem	89 695,10 zł
2.	0870	Za sprzedaż przepracowanych olejów silnikowych	39,00 zł
			Razem
3.	0920	Odsetki od sum na zlecenie (wpływy środków z KG PSP w Warszawie na zadania zlecone)	98,78 zł
		Odsetki od nagrody rocznej dla funkcjonariusza.	43,43 zł
		Odsetki od rachunku nr 84/2019 za nieterminową wpłatę przez OSTOJA Marzena Markiewicz w Różnowie (za najem pomieszczeń)	13,42 zł
		Odsetki od rachunku nr 9/2019 za nieterminową wpłatę przez OSTOJA Marzena Markiewicz w Różnowie (za najem pomieszczeń)	12,36 zł
		Odsetki od rachunku nr 97/2019 za nieterminową wpłatę przez OSTOJA Marzena Markiewicz (za najem pomieszczeń)	16,39 zł
		Odsetki od noty obciążeniowej nr 1/2019 za nieterminową wpłatę kwoty wynikającej z noty obciążeniowej nr 1/2019 (MOTO TRUCK w Kielcach)	17,61 zł
		Odsetki od rachunku nr 106/2019 za nieterminową wpłatę przez OSTOJA Marzena Markiewicz w Różnowie (za najem pomieszczeń)	12,36 zł
		Odsetki od rachunku nr 122/2019 za nieterminową wpłatę przez OSTOJA Marzena Markiewicz w Różnowie (za najem pomieszczeń)	12,88 zł
		Odsetki od rachunku nr 113/2019 za nieterminową wpłatę przez OSTOJA Marzena Markiewicz w Różnowie (za najem pomieszczeń)	22,95 zł
		Razem	250,18 zł
4.	0940	Rachunki nr 34/2019 i 6/2020 dotyczące Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej Województwa. Warmińsko-Mazurskiego (za media)	164,67 zł
		Rachunek nr 36/2019 Gmina Olsztyn (za najem pomieszczeń - media).	4 426,22 zł
		Rachunki nr: 32, 79, 83, 94, 98, 110, 116, 125, 133,	1 512,81 zł

		140, 144, 154/2019 - dotyczące Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie (za media)	
		Rozliczenie paliwa gazowego za 2018 r (wpływ środków z roku poprzedniego – rozliczenie faktury).	338,55 zł
		Rachunki nr 33: 78, 85, 93, 103, 111, 117, 126, 134, 139, 145, 153/2019 – dotyczące Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego Olsztyn (za media)	1 611,71 zł
		Rachunki nr 145/2018 i 35/2019 dla Transportowego Dozoru Technicznego Olsztyn (za media)	3 949,98 zł
		Rachunki nr: 1 i 2/2019 - P4 Sp. z o.o. w Warszawie (za czynsz)	4 500,00 zł
		Rachunek nr 37/2019 - OSTOJA Marzena Markiewicz w Różnowie (za media)	1 356,50 zł
		Wpłata do ZUS (rozliczenie składek przez ZUS – powstała nadpłata)	201,43 zł
		Razem	18 061,87 zł
5.	0950	Nota obciążeniowa nr 20/2018, KADIMEX S.A. w Warszawie, za nieterminową dostawę ubrań specjalnych – kara umowna	1 856,25 zł
		Razem	1 856,25 zł
6.	0970	Nota uznaniowa nr 8330051134, ENERGA S.A. Gdańsk. Bonifikata z tytułu złożenia reklamacji	110,04 zł
		Rachunek nr 136/2019 OSTOJA Marzena Markiewicz w Różnowie (równowartość 40 euro w przeliczeniu na PLN). Rekompensata za koszty odzyskiwania należności	174,94 zł
		Razem	284,98 zł
7.	0979	Nota obciążeniowa nr 18/2018, FIRE-MAX Sp. z o.o. w Warszawie, koszty odbioru samochodu	511,19 zł
		Razem	511,19 zł
		Razem	110 698,57 zł

7.2. Sprawdzono 100 % dochodów uzyskanych w I kw. 2019 r.³⁹, tj. na podstawie doręzonego zestawienia i ewidencji księgowej konta 130, przeanalizowano terminowość przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych przez KW PSP w Olsztynie w 2019 r. i ustalono, że jednostka kontrolowana odprowadzała, na rachunek Ministerstwa Finansów zrealizowane w 2019 r. dochody budżetu państwa zgodnie z terminami wskazanymi w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2018 r., poz. 2225 ze zm.).

7.3. Na podstawie kontroli dokumentacji kasowej stwierdzono, iż w I kwartale 2019 r. nie wystąpiły wpłaty gotówkowe z tytułu dochodów budżetu państwa.

³⁹ Łączna kwota - 36 622,92 zł.

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

[Akta kontroli: I.81, 84, 104, 106, 148, VIII.6-22]

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

8. Inwentaryzacja

8.1. Ostatnia pełna inwentaryzacja w KW PSP została przeprowadzona zgodnie z Zarządzeniem Nr 37/2018 Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku Komendy Wojewódzkiej PSP w Olsztynie. Inwentaryzację przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

8.2. Na dzień 31 grudnia 2019 r. zgodnie z Zarządzeniami: nr 29 i 30 Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego w Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie z dnia 24 grudnia 2019 r. przeprowadzono inwentaryzację:

- metodą spisu z natury:
 - druków ściślego zarachowania,
 - środków pieniężnych w kasie,
 - składników majątku użyczonego,
 - paliwa w zbiornikach samochodów i sprzętu silnikowego,
 - składników majątku obrotowego tym:
 - ✓ zapasów magazynowych objętych ewidencją ilościowo-wartościową majątku Komendy Wojewódzkiej,
 - ✓ zapasów magazynach Bazy środków gaśniczych.
- metodą uzgodnienia i potwierdzenia sald:
 - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
 - należności od kontrahentów,
- metodą weryfikacji sald z odpowiedni dokumentami:
 - należności spornych i wątpliwych,
 - należności i zobowiązań publicznoprawnych,
 - pozostałych aktywów i pasywów,
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - nieruchomości,
 - zbiorów bibliotecznych,
 - zobowiązań i rezerw,
 - rozpoczętych inwestycji,

co potwierdzono oddzielnymi protokołami.

[Akta kontroli: I.121-122, 126-127, 129, 138, IX. 1-22]

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

- osoby odpowiedzialne za mienie znajdujące się w magazynie i zapasy magazynowe, złożyły oświadczenia o niewnoszeniu uwag ani zastrzeżeń do komisji inwentaryzacyjnej w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych;
- druki arkuszy spisowych z chwilą ich ocechowania zostały ujęte w ewidencji druków ścisłego zarachowania;
- arkusze zostały wypełnione w sposób czytelny i trwałe, zawierały określenie rodzaju inwentaryzacji, sposobu jej przeprowadzenia, osoby materialnie odpowiedzialne, podpisy osób wchodzących w skład zespołu spisowego, podpis osoby sprawdzającej oraz termin i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu;
- komisja inwentaryzacyjna dokonała weryfikacji stanu paliwa w pojazdach i sprzęcie silnikowym użytkowanym przez KW PSP w Olsztynie. Kontroli poddano okresowe karty pracy pojazdów oraz sprzętu silnikowego. Komisja nie stwierdziła nieprawidłowości;
- komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z przeprowadzenia kontroli kasy w zakresie środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania, tj.: czeków gotówkowych, rozliczeniowych, raportów kasowych, dowodów KP (wpłaty) i KW (wyплаты). Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych między stanem faktycznym a ewidencyjnym;
- wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji zostały zatwierdzone przez Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie (pismo informacyjne z dnia 19 marca 2020 r.).

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

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

9. W zakresie sprawozdawczości

9.1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na przykładzie:

- Rb-27 rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. – w zakresie wykonanych dochodów,
- Rb-28 rocznego sprawozdania o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. w zakresie wykonanych wydatków,

i ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Komendanta Wojewódzkiego PSP w Olsztynie.

9.2. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 2017 r., poz. 1911 ze zm.) i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

9.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych przez KW PSP do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie. Zweryfikowano następujące sprawozdania zawierające dane za pełny okres 2019 roku:

- a) Rb-23, Rb-27, Rb-28, i ustalono, że sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.),
- b) Rb-Z, Rb-N i ustalono, że sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

9.4. W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2019 r., w tym:

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

ustalono, że:

- salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 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 Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 19 marca 2020 r. i przyjęte bez uwag,
- bilans opublikowano na stronie internetowej KW PSP w Olsztynie w dniu 2 czerwca 2020 r.

[Akta kontroli: I.84, X.1-7]

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

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.

Artur Chojecki
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/

