

Olsztyn, dnia 11 czerwca 2021 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.11.2021**

**Szanowny Pan
st. bryg. Grzegorz Rybaczyk
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej**

**ul. Zbigniewa Sobieszczańskiego 2
12-100 Szczytno**

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 kierownicze pełnili:

- Pan st. bryg. Grzegorz Rybaczyk – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Szczytnie, powołany na to stanowisko z dniem 6 lipca 2018 r.,
- Pan mł. bryg. Łukasz Godlewski – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Komendzie Powiatowej PSP w Szczytnie, powołany na to stanowisko z dniem 20 maja 2019 r.

Kontrolę przeprowadził Pan Józef Machynia, Starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr: FK-IV.0030.99.2021 z dnia 29 marca 2021 r., pracownik Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Termin kontroli: 6-26 kwietnia 2021 r.

Zakres kontroli:

– prawidłowość i terminowość przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji okresowej.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej w związku z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie. finansach (Dz.U. z 2019 r., poz. 1464 ze zm.).

[Akta kontroli: 1-31]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne

- Pełna okresowa inwentaryzacja składników majątkowych Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Szczytnie, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., przeprowadzona została w okresie od dnia 1 października 2020 r. do dnia 15 stycznia 2021 r. Inwentaryzację przeprowadzono 3 metodami:
 - a) drogą spisu z natury,
 - b) drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń sald kont,
 - c) drogą porównania ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości aktywów i pasywów (weryfikacja sald).
- Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zinwentaryzowano:
 - Drogą spisu z natury składniki o łącznej wartości 16 772 075,25 zł i w liczbie 518 szt.¹
 - Drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń sald kont:
 - ✓ Rachunki bankowe:
 - bieżący 0,00 zł,
 - ZFŚS 966,75 zł,
 - sum na zlecenie i depozytów łącznie 9 647,27 zł,
 - VAT 0,00 zł.
 - ✓ Potwierdzenie sald przez kontrahentów na łączną kwotę 28 535,47 zł².
 - Drogą porównania ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami zinwentaryzowano środki na łączną kwotę 9 182 808,27 zł.

¹ Konta: 011, 013, 310, 911U, 913U, 991 i ewidencja ilościowa.

² W tym kwota 18 623,72 zł wynikająca z weryfikacji zobowiązań wobec kontrahentów wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. (konto 201).

Ustalenia szczegółowe

I. Przygotowanie i wdrożenie inwentaryzacji

1. Procedury inwentaryzacyjne w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Szczytnie zawarto w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 7 do Zarządzenia Nr 27/2019 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Szczytnie z dnia 9 grudnia 2019 r. ws. wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
2. W związku z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) w dniu 16 września 2020 r.³, Główny księgowy jednostki przekazał Komendantowi Powiatowemu Państwowej Straży Pożarnej w Szczytnie, wniosek w sprawie obowiązku przeprowadzenia okresowej – pełnej inwentaryzacji składników majątku Komendy oraz majątku użyzonego przez inne jednostki.
- 2.1. Wobec powyższego, w dniu 18 września 2020 r., Komendant Powiatowy wydał zarządzenie nr 14/2020 ws. przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej – pełnej w okresie od dnia 1 października 2020 r. do 15 stycznia 2021 r.
- 2.2. Inwentaryzacją, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., objęto następujące składniki majątkowe:
 - metodą spisu z natury:
 - druki ścisłego zarachowania,
 - stan paliw w pojazdach będących w posiadaniu Komendy Powiatowej PSP w Szczytnie,
 - stan materiałów biurowych,
 - zapasy magazynowe,
 - środki trwałe i pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową i ewidencją ilościową, nie stanowiące własności Komendy Powiatowej,
 - środki trwałe stanowiące własność Komendy,
 - pozostałe środki trwałe będące własnością Komendy Powiatowej, objęte ewidencją ilościowo-wartościową i ewidencją ilościową, w tym: telefony komórkowe i komputery przenośne,
 - metodą uzyskania potwierdzenia salda:
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych,
 - zobowiązania wobec kontrahentów.
 - metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości (weryfikacji sald) pozostałych aktywów i pasywów nieobjętych spisem z natury i inwentaryzacją w drodze uzyskania potwierdzenia sald, m. in:
 - grunty, środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości (konto 011),
 - pozostałe aktywa i pasywa (konta: 071, 072, 080, 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 245, 290, 310) oraz kapitały i fundusze (konta: 800, 810, 851, 860),
 - wartości niematerialne i prawne.

³ Pismo znak: PF.350.1.2020.

3. Komisja Inwentaryzacyjna powołana została w liczbie 3 osób. Pracom Komisji przewodniczył Zastępca Komendanta Powiatowego PSP w Szczytnie.
- 3.1. Przeszkolenie Komisji Inwentaryzacyjnej miało miejsce w dniu 21 września 2020 r. Szkolenie, zgodnie z protokołem sporządzonym na tę okoliczność, dotyczyło procedur zawartych w Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz zasad inwentaryzowania składników majątkowych. Dodatkowo 2 członków Komisji wzięło udział w szkoleniu dotyczącym obsługi aplikacji „AssetsNinja”, zorganizowanym przez PRIXON SA w Gdańsku, tj. w zakresie obsługi oprogramowania do inwentaryzacji⁴.
4. Przed rozpoczęciem inwentaryzacji opracowano 10 punktowy plan/ harmonogram inwentaryzacji, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Harmonogram inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.					
Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Wyszczególnienie	Termin czynności inwentaryzacyjnych	Metoda inwentaryzacji	Osoba odpowiedzialna
1.	Grunty i wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie	Księgi rachunkowe (ewidencja księgową)	31 grudnia 2020 – 5 stycznia 2021	Weryfikacja sald	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
2.	Środki trwałe i środki trwałe w użytkowaniu	Jw.	1 października 2020 – 31 grudnia 2020	Spis z natury	Jw.
3.	Rozrachunki z pracownikami, rozrachunki publiczno-prawne	Jw.	31 grudnia 2020 – 10 stycznia 2021	Weryfikacja sald	Główny księgowy
4.	Zobowiązania	100% z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników a także publiczno-prawnych	31 grudnia 2020 – 10 stycznia 2021	Udokumentowane pisemnie uzgodnienia sald z kontrahentami	Jw.

⁴ Faktura vat nr 745/10/2020 z dnia 16 października 2020 r. na kwotę 999,00 zł. (łącznie przeszkolono 4 pracowników i funkcjonariuszy).

5.	Druki ścisłego zarachowania	Komenda Powiatowa	31 grudnia 2020	Spis z natury (roczny)	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
6.	Magazyn, paliwo w zbiornikach oraz materiały biurowe	Samochody, karty pojazdów, magazyn	Jw.	Spis z natury i weryfikacja (roczna)	Jw.
7.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	100% rachunków bankowych	31 grudnia 2020 – 10 stycznia 2021	Udokumentowane pisemnie uzgodnienia sald	Główny księgowy
8.	Obce składniki majątkowe powierzone Komendzie Powiatowej	Komenda Powiatowa	1 października 2020 – 31 grudnia 2020	Spis z natury i weryfikacja (roczna)	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
9.	Fundusze własne	Zgodnie z księgami rachunkowymi	1 listopada 2020 – 5 stycznia 2021	Weryfikacja sald	Główny księgowy
10.	Własne składniki majątkowe powierzone jednostkom	Jw.	1 października 2020 – 31 grudnia 2020	Udokumentowane pisemnie potwierdzenie sald z jednostkami	Zespół jednostki użytkującej

[Akta kontroli: 33-60]

II. Inwentaryzacja składników majątku

1. Inwentaryzacja drogą spisu z natury

1.1. Inwentaryzacja wartościowo-ilościowa składników majątku w drodze spisu z natury przedstawia się następująco:

Składniki majątkowe	Konto	Wartość
Środki trwałe	011	3 337 474,61 zł
Pozostałe środki trwałe	013	677 157,56 zł
Materiały - magazyn	310	79 721,05 zł
Środki trwałe użyczone	911U	12 270 699,83 zł

Środki trwałe nieodpłatnie otrzymane od innych jednostek	991	62 094,79 zł
Pozostałe środki trwałe użyczone	913U	344 927,41 zł
	Razem	16 772 075,25 zł
Ewidencja ilościowa: 518 szt. składników majątkowych		

1.2. Spisu dokonano według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. Spis dotyczył:

- druków ścisłego zarachowania,
- stanu paliw w pojazdach będących w posiadaniu KP PSP w Szczytnie,
- stanu materiałów biurowych,
- zapasów magazynowych,
- środków trwałych i pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo-wartościową i ewidencją ilościową nie stanowiących własności KP PSP w Szczytnie,
- środków trwałych będących własnością KP PSP w Szczytnie,
- pozostałych środków trwałych będących własnością KP PSP w Szczytnie, objętych ewidencją ilościowo-wartościową i ewidencją ilościową, w tym: telefony komórkowe i komputery przenośne.

1.3. Wykaz wykorzystanych arkuszy spisowych w toku prowadzenia spisu z natury:

Zestawienie arkuszy wykorzystanych podczas spisu z natury ⁵					
Lp.	Nr arkusza	Data sporządzenia	Rodzaj spisywanego majątku	Nr konta	Łączna wartość
1.	001	31.12.2020	Materiały zaopatrzenia mundurowego	310	5 283,17 zł
2.	002	31.12.2020	Materiały uzbrojenia i techniki specjalnej	310	10 883,08 zł
3.	003	31.12.2020	Wyposażenie specjalne, odzież ochronna	310	47 946,06 zł
4.	004	31.12.2020	Materiały biurowe	310	2 844,19 zł
5.	005	31.12.2020	Materiały informatyki	310	4 980,57 zł
6.	20	31.12.2020	Olej napędowy, etylina Pb, gaz LPG	310	7 783,98 zł
7.	1/2020	30.12.2020	Tester 3 - „Sztuczne płuca” - majątek użyczony od OSP Jedwabno	911U*	28 000,00 zł
8.	2/2020	30.12.2020	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie całkowicie umorzone ewidencjonowane pozabilansowo - majątek KP PSP Szczytno	991	62 094,79 zł
9.	3/2020	31.12.2020	Samochód IVECO i Renault Kangoo - majątek użyczony od KW PSP	911U	1 306 592,16 zł

⁵ Ze względu na formę, podczas spisu wykorzystano 3 rodzaje formularzy spisowych.

			w Olsztynie		
10.	4/2020	31.12.2020	Środki trwałe majątek KP PSP Szczytno	011	3 337 474,61zł
11.	5/2020	31.12.2020	Kamera termowizyjna - majątek użyczony od OSP Lipowiec	911U	23 000,00 zł
12.	6/2020	31.12.2020	Miernik gazu, maski, ubrania - majątek użyczony od Gminy Szczytno	913U**	24 999,70 zł
13.	7/2020	31.12.2020	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe użyczone przez Powiat Szczycieński	911U i 913U	11 233 035,38 zł
14.	8/2020 ⁶	31.12.2020	Wartości niematerialne i prawne KP PSP Szczytno	020	36 970,09 zł
15.	9/2020	31.12.2020	Ewidencja ilościowa KP PSP Szczytno (518 szt.)	-	0,00 zł
16.	10/2020	31.12.2020	Pozostałe środki trwałe w KP PSP Szczytno	013	677 157,56 zł
				Razem	16 809 045,34 zł
* Środki trwałe użyczone od innych jednostek					
** Pozostałe środki trwałe użyczone od innych jednostek					

1.4. Wartość zinventaryzowanych składników majątkowych użyczonych od innych jednostek na potrzeby Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Szczytnie:

Nazwa wypożyczającego sprzęt	Majątek użyczony	Konto	Nr arkusza spisu z natury	Wartość majątku zaksięgowanego i zaewidencjonowanego
Powiat Szczycieński	Budynki, grunty, Atlas treningowy	911U	7/2020	10 913 107,67 zł
Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie	Samochód średni IVECO i samochód Renault Kangoo Zen	911U	3/2020	1 306 592,16 zł
Ochotnicza Straż Pożarna w Jedwabnie	Tester 3 – sztuczne płuca	911U	1/2020	28 000,00 zł
Ochotnicza Straż Pożarna w Lipowcu	Kamera termowizyjna	911U	5/2020	23 000,00 zł
Powiat Szczycieński	Wyposażenie – m.in. meble (stoły, krzesła kontenery,	913U	7/2020	319 927,71 zł

⁶ Arkusz spisu z natury nr 8/2020 (poz. 14 tabeli) został wykorzystany zastępczo jako załącznik do protokołu weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. Na arkuszu dokonano spisu poszczególnych komputerów ze wskazaniem zainstalowanego w nich oprogramowania.

	dostawki), lustra łazienkowe, lodówki, pojemniki na papier toaletowy i ręczniki papierowe			
Gmina Szczytno	Buty, prądownica, maski OptiPro, miernik, prądownica, ubrania	913U	6/2020	24 999,70 zł
Razem				12 615 627,24 zł

Po zakończeniu inwentaryzacji Komisja inwentaryzacyjna zawnioskowała, aby powyższy majątek został przekazany na stałe do KP PSP w Szczytnie, z wyjątkiem samochodów użyczonych przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie.

1.5. Komisja inwentaryzacyjna dokonała spisu i wyceny wartości majątku zgromadzonego w magazynach oraz zbiornikach pojazdów i urządzeń, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Wyniki spisu zasobów magazynowych			
Lp.	Asortyment produktów w magazynach i paliw w zbiornikach ⁷	Nr arkusz spisu z natury	Wartość majątku
1.	Wyposażenie indywidualne funkcjonariusza (strażaka)	003	47 946,06 zł
2.	Materiały techniki specjalnej	002	10 883,08 zł
3.	Paliwo i gaz w zbiornikach	20	7 783,98 zł
4.	Elementy ubrania wyjściowego	001	5 283,17 zł
5.	Tusze i tonery	005	4 980,57 zł
6.	Materiały biurowe ⁸	004	2 844,19 zł
Razem			79 721,05 zł

Po zinwentaryzowaniu powyższych składników majątkowych i dokonaniu ich wyceny, zaewidencjonowano je na koncie 310 Materiały, jednocześnie dokonując korekty kosztów, zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz.351 ze zm.).

1.6. W toku czynności inwentaryzacyjnych w dniach od 2 do 31 grudnia 2020 r., zlokalizowano fizycznie oraz spisano na arkuszu spisu z natury nr 9/2020, zaewidencjonowany majątek ilościowy Komendy Powiatowej. Stan faktyczny zawarty w arkuszu spisu z natury i ewidencyjny wyniósł 518 szt. różnego rodzaju zużytego i nieprzydatnego majątku, tj. wyposażenia (meble, pościel, kołdry, kombinezony, kamizelki, hełmy strażackie, deski medyczne itp.). Do likwidacji przekazano 232 szt. (arkusz propozycji likwidacji składników majątku nr 11).

⁷ Zbiorniki samochodowe (olej napędowy, benzyna, gaz) i zbiorniki urządzeń napędzanych paliwem (olej napędowy i benzyna).

⁸ Zakupione materiały biurowe, w tym papier do drukarek i kserokopiarek, przyjmowano na wydzielony magazyn materiałów biurowych oraz w miarę potrzeb, wydawano funkcjonariuszom i pracownikom Komendy Powiatowej za pokwitowaniem.

- 1.7. Spis majątku starego pozabilansowego przeprowadzono na arkuszu spisu z natury nr 2/2020 w dniach 2-30 grudnia 2020 r. i odnotowano 16 sztuk sprzętu [aparaty oddechowe, półautomat spawalniczy, radiotelefony, serwer, SWD-ST (System Wspomagania Decyzji ST) i tor do ćwiczeń] o łącznej wartości 62 094,79 zł. Po zakończeniu spisu Komisja Inwentaryzacyjna wystąpiła z wnioskiem o likwidację części powyższego majątku ze względu na jego niesprawność i przestarzałość. Do likwidacji wyznaczono 12 przedmiotów, tj. 3 radiotelefony i 9 aparatów oddechowych o łącznej wartości 29 090,51 zł (arkusz propozycji likwidacji składników majątku nr 14).
- 1.8. Inwentaryzacji środków trwałych, dokonano w dniach 1-31 grudnia 2020 r. na arkuszu spisu z natury nr 4/2020. Wartość spisanego majątku wyniosła 3 337 474,61 zł (50 pozycji) i zgodna była z wartością składników majątkowych w księgach rachunkowych KP PSP w Szczytnie, zaksięgowanych na koncie 011 Środki trwałe.
- 1.9. Spisu pozostałych środków trwałych, dokonano w dniach 2-31 grudnia 2020 r. na arkuszu spisu z natury nr 10/2020. Wartość spisanego majątku wyniosła 677 157,56 zł i zgodna była z wartością składników majątkowych w księgach rachunkowych KP PSP w Szczytnie, zaksięgowanych na koncie 013 Pozostałe środki trwałe. Majątek w ilości 83 szt. o wartości 61 087,21 zł przeznaczono do likwidacji (arkusz propozycji likwidacji składników majątku nr 12).
- 1.10. Ponadto, Komisja Inwentaryzacyjna w dniu 31 grudnia 2021 r. przeprowadziła inwentaryzację druków ścisłego zarachowania w obecności osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone minie. W wyniku inwentaryzacji zawartości druków MP (*magazyn przyjmie*) i MW (*magazyn wyda*) stwierdzono, że:
- ostatni druk MP nr 26 w roku wystawiono w dniu 31 grudnia 2020 r. na kwotę 7 783,98 zł,
 - ostatni druk MW nr 92 w roku wystawiono w dniu 31 grudnia 2020 r. na kwotę 4 867,50 zł.
- Nadwyżki i niedoboru nie stwierdzono. Ponadto, sprawdzono i przeliczono pozostałe druki ścisłego zarachowania:

Nazwa i symbol druku	Ilość (szt.)
Czeki gotówkowe*	19
Arkusze spisowe bez nr-u ze starą pieczęcią*	1
Arkusze spisowe ponumerowane	5
Arkusze spisowe bez nr-u	1
Magazyn wyda (MW) bez nr-u	1
Magazyn przyjmie (MP) bez nr-u	2
Kasa przyjmie (KP) bez nr-u	1
Kasa wyda (KW) bez nr-u	4
Książka ewidencji środków trwałych	2
Mandaty karne	11
* Do likwidacji	

- 1.11. Przed pobraniem, wymienione powyżej formularze arkuszy spisowych zostały zaewidencjonowane jako druki ścisłego rozrachunku. Do spisu z natury, łącznie wykorzystano 15 arkuszy spisowych. Sporządzone arkusze spisowe z natury zawierały m.in. następujące dane:
- określenie nazwy arkusza („arkusz spisu z natury”),

- nazwę jednostki,
- numer kolejny/ porządkowy arkusza spisowego,
- kolejny numer pozycji spisowej,
- wyszczególnienie składnika wraz z symbolem identyfikacyjnym (nr inwentarzowy),
- stan ilościowy, cenę i wartość,
- skład Komisji Inwentaryzacyjnej z podpisami,
- imiona i nazwiska osób materialnie odpowiedzialnych z ich podpisami,
- adnotacje o niewniesieniu uwag przez osoby materialnie odpowiedzialne,
- określenie rodzaju i metody inwentaryzacji,
- sposób przeprowadzenia inwentaryzacji,
- wnioski i uwagi Komisji Inwentaryzacyjnej,
- imię, nazwisko i podpis osoby sprawdzającej arkusze, tj. Głównego księgowego jednostki,
- podpis Komendanta Powiatowego.

Ponadto, wypełnione arkusze spisu z natury posiadały cechy druków ścisłego zarachowania i zostały wypełnione w sposób czytelny i trwałe.

1.12. W toku kontroli ustalono, że osoby odpowiedzialne materialnie podczas inwentaryzacji, złożyły odpowiednie oświadczenia wzorując się na drukach przewidzianych w Instrukcji inwentaryzacyjnej⁹, tj.:

- wstępne [1], w zakresie przygotowania pola spisowego i niezgłoszeniu zastrzeżeń do co do zabezpieczenia powierzonego mienia oraz składu zespołu spisowego (załącznik nr 1 do Instrukcji inwentaryzacyjnej),
- wstępne [2], dotyczące zmagazynowanego mienia w magazynach a zarazem dowodów źródłowych stanowiących podstawę obrotu magazynowego (załącznik nr 1 do Instrukcji inwentaryzacyjnej),
- wstępne, informujące o przekazaniu do księgowości w celu zaewidencjonowania, wszystkich dowodów przychodu i rozchodu, inwentaryzowanych składników majątku (wzór na str. 28 Instrukcji inwentaryzacyjnej),
- użytkownika, dotyczące udostępnienia zespołowi spisowemu użytkowanych składników majątkowych i braku uwag odnośnie wykonanego spisu (załącznik nr 6 do Instrukcji inwentaryzacyjnej),
- końcowe, o braku uwag i zastrzeżeń odnośnie prawidłowości przeprowadzonego spisu z natury oraz działań zespołu spisowego (załącznik nr 2 do Instrukcji inwentaryzacyjnej).

Ponadto, sporządzone zostały oświadczenia przez osoby odpowiedzialne, o przyjęciu pełnej odpowiedzialności za powierzenie druków ścisłego zarachowania.

1.13. Podczas inwentaryzacji sporządzono 6 wartościowo-ilościowych arkuszy (nr: 11-16) propozycji do likwidacji składników majątkowych, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Nr arkusza	Data sporządzenia	Proponowany majątek do likwidacji	Nr konta	Łączna wartość
-----	------------	-------------------	-----------------------------------	----------	----------------

⁹ Z uwzględnieniem ewentualnych możliwości wynikających z § 18 instrukcji inwentaryzacyjnej KP PSP w Szczytnie, zgodnie z którą dopuszcza się modyfikowanie określonych w załącznikach nr 1-11 do instrukcji wzorów dokumentów w zakresie wynikającym z bieżących potrzeb jednostki.

1.	11	07.01.2021	Ewidencja ilościowa (232 szt.): węże W-75, kołdry poliesterowe, garnki, prześcieradła, poduszki, poszewki, termosy nierdzewne, lampy biurowe, krzesła itp.	-	0,00 zł
2.	12	07.01.2021	Akumulatory, mikrofony, radiotelefony, lampy ostrzegawcze, biurka, regały na dokumenty, sygnalizatory, hełmy, kask itp.	013	61 087,21 zł
3.	13	07.01.2021	Fotele obrotowe, tapczany, pralka automatyczna, kamera, zestaw transmisyjny 24 GHz	913U	8 578,29 zł
4.	14	07.01.2021	Aparaty oddechowe/ powietrzne ucieczkowe i FENZY, radiotelefony – bazowy oraz przenośne	991	29 090,51 zł
5.	15	07.01.2021	Rejestrator rozmów NETCRR, sprzęt asekuracyjny	011	23 783,55 zł
6.	16	07.01.2021	Oprogramowanie HP, program RMUA, program do odzyskiwania danych MDE Standard 105	020	983,20 zł
Razem					123 522,76 zł

2. Inwentaryzacja drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń sald kont.

2.1. Potwierdzeń i uzgodnień dokonano według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., w zakresie:

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- zobowiązań Komendy wobec kontrahentów.

2.2. Przebieg potwierdzenia sald przez banki i kontrahentów, przedstawia się następująco:

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta/ banku	Data zawiado- mienia/ potwierd- zenia	Przedmiot rozliczenia	Potwierd- zenie sald na dzień:	Saldo	
					Wn	Ma
1.	Bank Spółdzielczy ul. Łomżyńska 20, 12-100 Szczytno	11.01. 2021	Środki pieniężne na koncie 139 sumy na zlecenie, nr konta 828838000520010 00022480003	31.12. 2020	9 647,27 zł	0,00 zł
2.	Bank Spółdzielczy ul. Łomżyńska 20, 12-100 Szczytno	11.01. 2021	Środki pieniężne na koncie 130 Rachunek bieżący, nr konta 398838000520010 00022480001	31.12. 2020	0,00 zł	0,00 zł

3.	Bank Spółdzielczy ul. Łomżyńska 20, 12-100 Szczytno	11.01. 2021	Środki pieniężne na koncie rachunek VAT, nr konta 988838000520010 00022480006	31.12. 2020	0,00 zł	0,00 zł
4.	Bank Spółdzielczy ul. Łomżyńska 20, 12-100 Szczytno	11.01. 2021	Środki pieniężne na koncie 135 rachunek ZFŚS nr konta 558838000520010 00022480004	31.12. 2020	966,75 zł	0,00 zł
5.	PGNIG Obrót Detaliczny sp. z o.o. ul. Wałowa 41/43, 80-858 Gdańsk	13.11. 2020	Zobowiązanie	31.10. 2020	0,00 zł	3 898,17 zł
6.	Polski Koncern Naftowy Orlen Spółka Akcyjna ul. Chemików 7, 09-411 Płock	04.11. 2020	Zobowiązanie	31.10. 2020	0,00 zł	4 262,91 zł
7.	Urząd Dozoru Technicznego ul. Szczęśliwicka 34, 02-353 Warszawa	16.12. 2020	Zobowiązanie	31.10. 2020	0,00 zł	340,00 zł
8.	Energa-Operator SA ul. Marynarki Polskiej 130, 80-557 Gdańsk	03.12. 2020	Zobowiązanie	31.10. 2020	0,00 zł	1 410,67 zł
9.	Orange Energia Sp. z o.o. Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa	15.01. 2021	Zobowiązanie	31.12. 2020	0,00 zł	2 720,14 zł
10.	Energa-Operator SA ul. Marynarki Polskiej 130, 80-557 Gdańsk	15.01. 2021	Zobowiązanie	31.12. 2020	0,00 zł	1 712,97 zł
11.	PGNIG Obrót Detaliczny sp. z o.o. ul. Jana Kazimierza 3, 01-248 Warszawa	14.01. 2021	Zobowiązanie	31.12. 2020	0,00 zł	9 114,26 zł
12.	Poczta Polska				0,00 zł	379,00 zł

	SA, ul. Krasickiego 1, 42-500 Będzin	11.01. 2021	Zobowiązanie	31.12. 2020		
13.	Polski Koncern Naftowy Orlen Spółka Akcyjna ul. Chemików 7, 09-411 Płock	05.01. 2021	Zobowiązanie	31.12. 2020	0,00 zł	4 697,35 zł
Razem					10 614,02 zł	28 535,47 zł

2.3. Potwierdzeń kwot sald dokonywano na piśmie. Wysyłane do kontrahentów przez Głównego księgowego jednostki zawiadomienia w formie ujednoczonych wypełnionych druków¹⁰ zawierały:

- kwotę salda z ksiąg rachunkowych jednostki. tj. zobowiązania wobec kontrahenta („Ma”),
- datę ustalenia kwoty zobowiązania,
- adnotację o dokonaniu weryfikacji stanu faktycznego ze stanem księgowym,
- datę wysyłki do kontrahenta,
- formularz zwrotny dla kontrahenta z instrukcją postępowania,
- odpowiednią podstawę prawną obligującą do dokonania potwierdzenia salda, tj. wskazanie ustawy o rachunkowości.

2.4. Zobowiązania (zinwentaryzowane) na dzień 31 grudnia 2020 r.

Lp.	Kontrahent	kwota	Nr konta
1.	ORLEN SA	4 697,35 zł	201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
2.	Poczta Polska SA	379,00 zł	
3.	Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo	9 114,26 zł	
4.	Energa-Operator	1 712,97 zł	
5.	Orange Energa Sp. z o.o.	2 720,14 zł	
Razem		18 623,72 zł	x

2.5. W toku kontroli ustalono, że inwentaryzację drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń sald kont przeprowadzono prawidłowo.

3. Inwentaryzacja metodą weryfikacji sald

3.1. Inwentaryzacji drogą porównania ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji realnej wartości (weryfikacji sald) pozostałych aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury i potwierdzeniem sald, dokonano według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. Czynności inwentaryzacyjne dotyczyły m.in.:

¹⁰ Dwa druki o nazwie: „POTWIERDZENIE SALDA Odcinek „A” – przeznaczony do uzupełnienia przez kontrahenta oraz „POTWIERDZENIE SALDA Odcinek „B” – wypełniany przez Głównego księgowego jednostki.

- gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, tj. użyczonych przez Starostwo Powiatowe w Szczytnie działki o powierzchni 1,0964 ha¹¹, zgodnie z umową z dnia 9 stycznia 2009 r. i wpisem do księgi wieczystej [protokół weryfikacji z dnia 31 grudnia 2020 r. (konto 011)],
- aktywów i pasywów (konta: 071, 072, 080, 101, 201, 222, 223, 225, 229, 231 i inne),
- kapitałów i funduszy (konta: 800, 810, 851, 860).

3.2. Wyniki inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nr i data protokołu inwentaryzacyjnego	Nr i nazwa konta	Saldo	
			Wn	Ma
1.	28/29 - 12.01.2021	011 Środki trwałe	3 337 474,61 zł	0,00 zł
2.	30 - 31.12.2020	013 Pozostałe środki trwałe	677 157,56 zł	0,00 zł
3.	31 - 12.01.2021	020 Wartości niematerialne i prawne	36 970,09 zł	0,00 zł
4.	32 - 31.12.2020	080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00 zł	0,00 zł
5.	28/29 - 12.01.2021	071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00 zł	2 961 765,19 zł
6.	31 - 12.01.2021	072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	0,00 zł	714 127,65 zł
7.	33 - 31.12.2020	101 Kasa	0,00 zł	0,00 zł
8.	34/35/36/37 - 31.12.2020	130 Rachunek bieżący jednostki	0,00 zł	0,00 zł
9.	39/40 - 31.12.2020	135 Rachunek bankowy ZFŚS	966,75 zł	0,00 zł
10.	42/43/44 - 31.12.2020	139 Rachunek bankowy sumy na zlecenie	9 647,27 zł	0,00 zł
11.	47 - 31.12.2020	141 Środki pieniężne w drodze	0,00 zł	0,00 zł
12.	48/60 - 31.12.2020	201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00 zł	18 623,72 zł
13.	49 - 31.12.2020	221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	0,00 zł	0,00 zł
14.	50 - 31.12.2020	222 Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00 zł	0,00 zł
15.	51 - 31.12.2020	223 Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00 zł	0,00 zł
16.	52 - 31.12.2020	225 Rozrachunki z budżetem	0,00 zł	0,00 zł
17.	53 - 31.12.2020	229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00 zł	1 568,53 zł
18.	54 - 31.12.2020	231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00 zł	391 983,47 zł
19.	55 - 31.12.2020	234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00 zł	0,00 zł
20.	56 - 31.12.2020	240 Pozostałe rozrachunki	0,00 zł	9 647,27 zł

¹¹ Działka nr 12/4, Obręb 5, Warmińsko-Mazurskie Powiat Szczycieński, księgę wieczystą dla nieruchomości prowadzi Sąd Rejonowy w Szczytnie pod nr OL1S/00009918/7.

21.	57/58 - 31.12.2020	245 Wpływy do wyjaśnienia	0,00 zł	0,00 zł
22.	59 - 31.12.2020	290 Odpisy aktualizujące należności	0,00 zł	0,00 zł
23.	61 - 31.12.2020	310 Materiały	79 721,05 zł	0,00 zł
24.	62 - 31.12.2020	800 Fundusz Jednostki	0,00 zł	5 084 125,69 zł
25.	63 - 31.12.2020	810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu na inwestycje	0,00 zł	0,00 zł
26.	64 - 31.12.2020	820 Rozliczenie wyniku finansowego	0,00 zł	0,00 zł
27.	65 - 2.01.2021	851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00 zł	966,75 zł
28.	66 - 31.12.2020	860 Wynik finansowy	5 040 870,94 zł	0,00 zł
Razem			9 182 808,27 zł	9 182 808,27 zł

3.3. W zakresie wartości prawnych i niematerialnych w dniu 22 grudnia 2020 roku zespół spisowy wraz z funkcjonariuszem odpowiedzialnym za powierzone mienie informatyczne, dokonali porównania (weryfikacji) danych ewidencyjnych zawartych w załączonym zestawieniu wykonanym zastępczo na arkuszu nr 8/2020 (nazwa, nr inwentarzowy i wartość), dotyczących licencji oprogramowania z dokumentacją źródłową. Następnie zweryfikowano i uzgodniono saldo konta 020 w wysokości 36 970,09 zł. Ustalono, że wartości niematerialne i prawne wykorzystywane były prawidłowo przez poszczególne komórki organizacyjne jednostki.

3.4. Weryfikacji danych ewidencyjnych z właściwymi dokumentami dokonano prawidłowo.

Na podstawie przyjętej próby opartej na przekazanej kontrolującemu dokumentacji, w toku kontroli sprawdzono szczegółowo następujące obszary inwentaryzacji:

Lp.	Obszar próby	Wielkość próby	Wynik sprawdzenia próby
1.	Wykorzystanie arkuszy spisowych w trakcie inwentaryzacji metodą spisu z natury	100%	Pozytywny
2.	Dokumenty ilustrujące potwierdzenie sald przez kontrahentów	100%	Pozytywny
3.	Protokoły potwierdzające wykonanie obowiązku inwentaryzacyjnego i sprawozdania	100%	Pozytywny
4.	Dokumentacja dotycząca inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald	100%	Pozytywny

[Akta kontroli: 33-99]

III. Wnioski oraz ustalenia z przeprowadzonej inwentaryzacji oraz rozliczenie inwentaryzacji

1. Po zakończeniu inwentaryzacji majątku KP PSP w Szczytnie, sporządzono następujące dokumenty podsumowujące efekty pracy Komisji Inwentaryzacyjnej:
 - Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji, sporządzony w dniu 13 stycznia 2021 r.,
 - Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji składników majątku Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Szczytnie przeprowadzonej na podstawie Zarządzenia nr 142/2020 Komendanta Powiatowego PSP w Szczytnie z dnia 18 września 2020 r., sporządzony w dniu 15 stycznia 2020 r.,
 - Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 14 stycznia 2021 r.

Powyższe dokumenty rozliczeniowe zostały podpisane przez wszystkich członków Komisji Inwentaryzacyjnej, Głównego księgowego oraz zatwierdzone zostały przez Komendanta Powiatowego PSP w Szczytnie.

2. Zgodnie z § 11 ust. 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej, w toku inwentaryzacji sporządzono zestawienia różnic inwentaryzacyjnych z wykorzystaniem wzoru druku stanowiącego załącznik nr 7 do powyższej Instrukcji. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych między stanem faktycznym a ewidencyjnym.
3. Inwentaryzacji dokonano w obecności osób materialnie odpowiedzialnych.
4. Czynności spisowe przeprowadzono z wykorzystaniem aplikacji komputerowych:
 - „AssetsNinja”, PIRXON SA w Gdańsku,
 - „Prosty Magazyn”, ITGS w Radomiu.
5. Powyższe działania inwentaryzacyjne zgodne były z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz z Instrukcją inwentaryzacyjną Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Szczytnie.

[Akta kontroli: 59-100]

Stwierdzone uchybienia, w kontrolowanym obszarze, dotyczyły częściowego sporządzania arkuszy spisu z natury niezgodnie z obowiązującą Instrukcją inwentaryzacyjną, tj.:

- arkusz nr 20 (magazyn paliwa) – nie podano numeru strony arkusza spisowego, na której zakończono spis z natury,
- arkusze od nr 1/2020 do 10/2020 - brak adnotacji na arkuszach: „*spis zakończono na poz. strona*”
- arkusz nr 9/2020 - błędnie zapisano datę i godzinę zakończenia inwentaryzacji, tj. „2020/12/14.45”,
- arkusze od nr 001 do 005 (magazyn), brak:
 - daty i godziny rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji,
 - adnotacji „*spis zakończono na poz. strona*”.

Powyższe działanie było niezgodne z § 8 ust. 2 pkt 4 i 10 Instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w KP PSP w Szczytnie, zgodnie z którymi, każdy arkusz spisu z natury powinien zawierać co najmniej: datę spisu oraz godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu oraz adnotację „*spis zakończono na poz. strona*” na ostatniej stronie, na której zakończono spis danej grupy składników.

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego księgowego jednostki (cyt.) „W związku z prowadzoną kontrolą w zakresie wykonania okresowej pełnej inwentaryzacji w KP PSP w Szczytnie (...), składam następujące wyjaśnienia:

1. odnośnie arkusza nr 20 (magazyn paliwa) – brak zapisu „strona 1”
 - zapisu nie naniesiono przez niedopatrzenie.
2. odnośnie arkuszy spisu z natury od nr 1/2020 do 10/2020 - brak adnotacji na arkuszach: „spis zakończono na poz. strona”
 - schemat wydruku jest sporządzony automatycznie przez firmę PRIXON. Zgłosiliśmy uwagi odnośnie dostosowania wydruków do naszej „Instrukcji Inwentaryzacyjnej” i oczekujemy na odpowiedź.
Na końcu każdego arkusza istnieje zapis „Ilość pozycji” i nr strony co potraktowaliśmy jako równoznaczne z zapisem „spis zakończono na poz strona”.
3. odnośnie arkusza nr 9/2020 - błędny zapis data i godzina zakończenia inwentaryzacji
 - ✓ Jest: „2020/12/14.45”,
 - ✓ Winno być: „2020/12/31 14.45”
 - błąd techniczny wystąpił podczas drukowania arkuszy po przeprowadzeniu inwentaryzacji i został zgłoszony do producenta aplikacji. Jednakże, w związku ze zbliżającym się końcowym terminem zakończenia inwentaryzacji zdecydowaliśmy wydrukować arkusz z błędną datą na skutek reakcji firmy PIRXON. Ponadto, nie chcieliśmy na drukach z programu nanosić zmian ręcznie.
4. odnośnie arkuszy spisu z natury od nr 001 do 005 (magazyn)
 - brak daty i godziny rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji,
 - brak adnotacji „spis zakończono na poz strona”.
 - schemat wydruku jest sporządzony automatycznie przez program firmy ProMag „Prosty Magazyn”. Zgłosiliśmy kilkakrotnie uwagi odnośnie dostosowania wydruków do naszej „Instrukcji Inwentaryzacyjnej”, których jeszcze firma nie wprowadziła do oprogramowania.
 - w związku ze zbliżającym się końcowym terminem zakończenia inwentaryzacji zdecydowaliśmy się wydrukować powyższy arkusz bez dat i godzin - ze względu na brak reakcji ze strony firmy ProMag. Poza tym, nie chcieliśmy na druki z programu nanosić ręcznie zmian i ingerować w schemat wydruku. Na arkuszach widnieje zapis „Wykonano 31.12.2020”.

Osoba odpowiedzialna – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Szczytnie.

[Akta kontroli: 65, 75, 77, 80-85]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo wystąpienia wyżej opisanych uchybień, które nie miały wpływu na prawidłowy przebieg i wynik przeprowadzonej inwentaryzacji, ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego, tj. częściowe sporządzenie arkuszy spisu z natury niezgodnie z obowiązującą Instrukcją inwentaryzacyjną, o charakterze technicznym, nie miało istotnego wpływu na prawidłowość udokumentowania spisu majątku na arkuszach spisowych, a w konsekwencji na ostateczny wynik przeprowadzonej inwentaryzacji majątku.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania uchybień w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez sporządzanie arkuszy spisu z natury zgodne z obowiązującą w KP PSP w Szczytnie Instrukcją inwentaryzacyjną.

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

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

Artur Chojecki
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/