

Olsztyn, dnia 24 marca 2020 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.3.2020**

**Szanowny Pan
bryg. Zbigniew Januszko
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
W Braniewie**

**ul. Plac Strażacki 2
14-500 Braniewo**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092 ze zm.), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Braniewie (dalej: KPPSP), ul. Plac Strażacki 2, 14-500 Braniewo.

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

- Pan Zbigniew Januszko – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w KPPSP, powołany na to stanowisko z dniem 1 lutego 2018 r.,
- Pan Wojciech Jaroszek – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w KPPSP, powołany na to stanowisko z dniem 1 listopada 2008 r. (do dnia 31 stycznia 2019 r.),
- Pan Krzysztof Bogusławski – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w KPPSP, powołany na to stanowisko z dniem 20 maja 2019 r.

Kierownik jednostki powierzył Głównemu Księgowemu obowiązki, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym. Główny Księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrolę przeprowadził Rafał Zujko – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.35.2020 z dnia 16 stycznia

2020 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 20 stycznia – 7 lutego 2020 r.

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków publicznych (dotacji celowej) i realizacja dochodów budżetu państwa za 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 16 ust. 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

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

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:

1.1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 10/2017 Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w KPPSP z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w KPPSP, które zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2018 r., poz. 395 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym, 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,
- opis systemu przetwarzania danych,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

1.2 Procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro wprowadzono Zarządzeniem Nr 15/2015 Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w KPPSP z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania przez KPPSP zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, ustalonej na podstawie aktualnie obowiązującego rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych.

1.3 Ponadto, w jednostce kontrolowanej obowiązują między innymi nw. instrukcje stanowiące nieobligatoryjne elementy polityki rachunkowości:

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów,

- Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Instrukcja magazynowa,
- Instrukcja kasowa

1.4 Księgi rachunkowe KPPSP prowadzone są przy użyciu systemu „Finanse Premium” oprogramowania PROGMAN Finanse Premium zakupionego w firmie Wolters Kluwer S.A. z siedzibą w Warszawie.

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe KPPSP otrzymywała za pośrednictwem Powiatu Braniewskiego w ramach dotacji celowej udzielonej w:

- dziale 752 Obrona narodowa rozdziale 75295 Pozostała działalność,
- dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa rozdziale 75411 Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej,
- dziale Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa 754 rozdziale 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

1.2. Pismem z dnia 24 października 2018 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski poinformował Powiat Braniewski o wstępnych kwotach dotacji celowych udzielonych z budżetu na 2019 r.

1.3. Decyzją nr FK 20/2019 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 20 lutego 2019 r. ustalony został dla jednostki kontrolowanej plan wydatków w kwocie **3.800.310 zł**.

Wysokość dotacji z budżetu państwa w ciągu 2019 roku zwiększona została 6 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego:

- w rozdziale 75295 o kwotę **58.100 zł**,
- w rozdziale 75411 na łączną kwotę **310.628 zł**,
- w rozdziale 75478 o kwotę **10.320 zł**.

Łączny plan wydatków na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił **4.179.358 zł**.

1.4. W 2019 r. 5 decyzjami Zarządu Powiatu oraz 5 decyzjami Rady Powiatu dokonano przeniesień środków pieniężnych pomiędzy paragrafami wydatków na uzasadniony wniosek kierownika jednostki, który nie został upoważniony do dokonywania zmian w planie wydatków w ramach rozdziału klasyfikacji w zakresie wydatków, z wyłączeniem wydatków majątkowych, zgodnie z art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

W toku kontroli, na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2019 r. ustalono, że w KPPSP nie wystąpiły w ciągu roku przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym

[Akta kontroli: str. III.1-39, X.2-3]

1.5 W zakresie planu finansowego i jego zmian, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1 Łączny plan wydatków KPPSP na 2019 rok wynosił **4.179.358 zł**. Środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **3.906.376 zł**,
- poz. 4 rezerw celowych budżetu państwa – **10.320 zł** z przeznaczeniem na doposażenie techniczne oraz wymianę zużytego lub wyeksploatowanego sprzętu wykorzystywanego podczas działań ratowniczych, prowadzonych przez jednostki organizacyjne Państwowej Straży Pożarnej, związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych takich jak: powódzie, silny wiatr, trąby powietrzne, intensywne opady deszczu, osuwiska ziemi,
- poz. 69 rezerw celowych budżetu państwa – **204.562 zł** z przeznaczeniem na sfinansowanie dwóch przedsięwzięć pod nazwą: „Wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy” oraz „Zwiększenie konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych” realizowanych w ramach Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby ochrony Państwa w latach 2017-2020,
- poz. 88 rezerw celowych budżetu państwa – **58.100 zł** z przeznaczeniem na realizację przez Państwową Straż Pożarną zadań wynikających z ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o ustanowieniu „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017-2020 w zakresie:
 - wyposażenia osobistego i ochronnego funkcjonariuszy,
 - sprzętu informatyki i łączności.

2.2 Kontrolowana jednostka wykorzystwała w 2019 r. środki finansowe w łącznej kwocie **4.178.750,44 zł**, co stanowiło **99,98%** planu. Niewykorzystane środki w wysokości **607,56 zł** zwrócono do Powiatu Braniewskiego w dniu 27 grudnia 2019 r. (kwota 457,25 zł) oraz 31 grudnia 2019 r. (kwota 150,31 zł).

[Akta kontroli: str. III.40, X.3]

2.3 Struktura wydatków KPPSP w 2019 r. przedstawiała się następująco:

- wynagrodzenia osobowe pracowników oraz bezosobowe, dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi – 3.117.478,24 zł (74,60% ogółu wydatków),
- równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla funkcjonariuszy oraz pozostałe należności – 422.022,68 zł (10,10% ogółu wydatków),
- wydatki rzeczowe – 374.909,39 zł (8,97% ogółu wydatków),
- wydatki osobowe niezaliczane do uposażeń wypłacane funkcjonariuszom – 161.849,37 zł (3,87% ogółu wydatków),
- uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom – 101.244 zł (2,42% ogółu wydatków),
- odpis na ZFŚS – 1.246,76 zł (0,03% ogółu wydatków).

[Akta kontroli: str. IV.1-2, X.3-4]

2.4 Wydatki osobowe

2.4.1 Na dzień 1 stycznia oraz 31 grudnia 2019 r. zatrudnienie wynosiło 46 etatów mundurowych (46 osób) oraz 1 etat cywilny (1 osoba). W toku kontroli sprawdzono

prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 5 losowo wybranych pracowników KPPSP, tj.:

- starszego inspektora,
- dyżurnego stanowiska kierowania,
- dowódcy zmiany,
- dowódcy zastępu,
- starszego operatora sprzętu specjalnego

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 2018 r., poz. 1313 ze zm.),
 - rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 20 marca 2009 r. w sprawie stanowisk służbowych w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej (Dz.U. z 2016 r., poz. 724),
 - 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),
- uposażenia naliczane były prawidłowo, na podstawie aktów mianowania strażaków oraz decyzji Komendanta Powiatowego w sprawie ustalenia uposażenia, dodatku służbowego oraz dodatku motywacyjnego, przyjęte stawki zgodne były przepisami ww. rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej,
- naliczone w listach płac (sprawdzono I kwartał 2019 r.), uposażenia zgodne były z obowiązującymi decyzjami Komendanta Powiatowego, umowami o pracę oraz rocznymi kartami wynagrodzeń,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Komendanta Powiatowego i Głównego Księgowego.

2.4.2 Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia nagrody rocznej za 2018 rok dla pracowników mundurowych KPPSP i ustalono, że:

- wszyscy pracownicy 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 Komendzie,
- nagrody roczne wypłacone zostały w dniu 19 lutego 2019 r. (197.207,44 zł).

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

Sprawdzono również prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok dla pracownika cywilnego KPPSP i ustalono, że:

- pracownik nabył do niego uprawnienia,
- wynagrodzenie ustalono w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2018 r.,
- wynagrodzenie ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Komendzie,
- wynagrodzenie wypłacono w dniu 19 lutego 2019 r. (4.023,68 zł).

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

[Akta kontroli: str. IV.3-4, X.4-5]

2.4.3 W 2019 r. 7 strażakom wypłacono nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 41.446,55 zł, w tym za:

- 20 lat służby – 3 osobom,
- 25 lat służby – 3 osobom,
- 30 lat służby – 1 osobie.

Powyższe zgodne było z przepisami art. 96 ust. 1 pkt 1, 2 i 3, art. 98 ust. 1 pkt 1, art. 99 ust. 1 ww. ustawy o Państwowej Straży Pożarnej.

Ponadto 1 strażak przeszedł w 2019 roku na emeryturę i w związku z tym wypłacono mu odprawę emerytalną w wysokościach sześciomiesięcznych wynagrodzeń na łączną kwotę 55.224 zł.

Powyższe zgodne było z art. 99 ust. 1 ww. ustawy o Państwowej Straży Pożarnej.

2.4.4 W ciągu 2019 r. wypłacono również uznaniowe nagrody pieniężne na łączną kwotę 69.964,53 zł. Nagrody zostały przyznane pracownikom KPPSP za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, wzorowe i sumienne wypełnianie obowiązków służbowych, sprawne i terminowe wykonywanie powierzonych zadań (63.922 zł) oraz za zastępstwo strażaków przebywających na zwolnieniach lekarskich.

[Akta kontroli: str. IV.5-7, X.5]

2.4.5 W 2019 r. w Komendzie zostały zawarte 2 umowy zlecenia dotyczące sprzątnięcia pomieszczeń biurowych na okres:

- od 2 stycznia do 30 czerwca 2019 r.,
- od 1 lipca do 31 grudnia 2019 r.

Wynagrodzenie ustalono na 14,70 zł za godzinę za wykonywanych ww. prac. Potwierdzeniem czasu pracy była comiesięczna ewidencja, w której wskazywano ilość godzin i minut przepracowanych każdego dnia. Na podstawie ewidencji wystawiano rachunki, które każdorazowo zatwierdzane były przez Kierownika jednostki.

[Akta kontroli: str. IV.8-11, X.5-6]

2.5 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń

W 2019 r. dokonano wypłaty świadczeń z tytułu wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń w łącznej kwocie **206.364,49 zł**, tj.:

- równoważnik pieniężny w zamian za umundurowanie wypłacono dla 41 strażaków na łączną kwotę 86.595,84 zł oraz 5 strażakom w służbie przygotowawczej na łączną kwotę 2598 zł, na podstawie rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 19 grudnia 2005 r. w sprawie wysokości i warunków otrzymywania przez strażaków Państwowej Straży Pożarnej równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie (Dz.U. 2006 r. Nr 4, poz. 26),
- równoważnik pieniężny za remont lokalu mieszkalnego wypłacono 35 osobom na łączną kwotę 9.552,96 zł, na podstawie rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 listopada 2005 r. w sprawie trybu przyznawania strażakowi

Państwowej Straży Pożarnej równoważników pieniężnych za remont albo brak lokalu mieszkalnego (Dz.U. Nr 241, poz. 2033),

- równoważnik pieniężny za brak lokalu mieszkalnego wypłacono 11 osobom na łączną kwotę 31.146,73 zł, na podstawie ww. rozporządzenia,
- dopłatę do wypoczynku wypłacano 46 osobom w łącznej kwocie 56.848 zł, na podstawie rozporządzenia 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.),
- równoważnik pieniężny za przejazd wypłacono 46 osobom w łącznej kwocie 9.694,96 zł, na podstawie rozporządzenia 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. 2002 r. Nr 2, poz. 23 ze zm.),
- czesne opłacono za 2 strażaków, którzy studiowali w Szkole Głównej Służby Pożarniczej na łączną kwotę 9.928 zł (podstawą były zawarte z Komendantem Powiatowym KPPSP umowy: nr: PK.1434.28.5.2018 z dnia 1 października 2018 r. oraz PK.1431.18.1.2019 z dnia 27 listopada 2019 r.).

[Akta kontroli: str. IV.19-31, X.7-8]

2.6 Wydatki ponoszone z rezerw budżetowych

2.6.1 Wykorzystanie środków finansowych pochodzących z rezerw celowych w 2019 r. przedstawiało się następująco:

- zaplanowane środki finansowe w kwocie **204.562 zł**, w ramach poz. 69 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na sfinansowanie dwóch przedsięwzięć pod nazwą: „Wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy” oraz „Zwiększenie konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych” realizowanych w ramach Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby ochrony Państwa w latach 2017-2020, wydatkowano w kwocie 204.015,75 zł na:
 - uposażenie funkcjonariuszy – 174.074,75 zł,
 - nagrody uznaniowe – 3.907 zł,
 - świadczenie przedemerytalne – 3.926 zł,
 - równoważniki i ekwiwalenty dla funkcjonariuszy – 17.874 zł,
 - wynagrodzenie pracownika cywilnego – 3.610 zł,
 - składki na ubezpieczenie społeczne – 624 zł.
- zaplanowane środki finansowe w kwocie **58.100 zł**, w ramach poz. 88 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na realizację przez Państwową Straż Pożarną zadań wynikających z ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o ustanowieniu „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017-2020 w zakresie: wyposażenia osobistego i ochronnego funkcjonariuszy oraz sprzętu informatyki i łączności”, wydatkowano w całości na zakup:
 - ubrań specjalnych XENON – 30.400 zł,
 - przenośnego radiotelefonu motorola DP 4600 – 2.700 zł,
 - jednostki PC – 10.51880 zł,
 - oprogramowania Office – 8.610 zł,

- monitorów LED – 3.837,60 zł,
- akumulatorów CSB – 885,60 zł,
- notebooka – 1.148 zł,
- zaplanowane środki finansowe w kwocie **10.320 zł**, w ramach poz. 4 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na doposażenie techniczne oraz wymianę zużytego lub wyeksploatowanego sprzętu wykorzystywanego podczas działań ratowniczych, prowadzonych przez jednostki organizacyjne Państwowej Straży Pożarnej, związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych takich jak powódzie, silny wiatr, trąby powietrzne, intensywne opady deszczu, osuwiska ziemi, wydatkowano w całości na zakup węży pożarniczych.

Analiza ww. wydatków wykazała, że wszystkie środki finansowe wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem określonym w poszczególnych decyzjach Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

[Akta kontroli: str. IV.32, X.8-9]

2.7 Wydatki w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

2.7.1 W Komendzie w okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pracowników cywilnych KPPSP w Braniewie z dnia 11 lipca 2013 r.

2.7.2 W okresie objętym kontrolą przychody i rozchody środków pieniężnych z ZFŚS przedstawiały się następująco:

Stan środków na 1 stycznia 2019 r. – 306,63 zł.

Przychody stanowiły kwotę 1.251,07 zł, w tym:

- odpis środków na 2019 r. – 1.246,76 zł,
- odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku – 4,31 zł.

Rozchody stanowiły kwotę 1.200 zł i dotyczyły dofinansowania do wypoczynku 1 pracownika cywilnego.

Stan środków Funduszu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił 357,70 zł.

2.7.3 Wysokość odpisu w okresie od 1 stycznia do 31 lipca 2019 r. na jednego zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy wynosił 1.229,30 zł, a w okresie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2019 r. wynosił 1.271,21 zł. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu ZFŚS w 2019 r. i ustalono, że odpis dotyczył 1 etatu cywilnego. Odpis przekazano na rachunek bankowy ZFŚS w następujących terminach:

- w dniu 14 maja 2019 r. w wysokości 925 zł,
- w dniu 3 września 2019 r. w wysokości 275 zł,
- w dniu 8 września 2019 r. w wysokości 29,30 zł,
- w dniu 31 października 2019 r. w wysokości 17,46 zł

co było zgodne z przepisami art. 5 ust. 1 i 2 oraz art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (DZ.U. z 2018 r., poz. 1316 ze zm.).

2.7.4 Z końcem roku nie dokonano korekty odpisu na ZFŚS do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w KPPSP, ponieważ stan zatrudnienia w ciągu roku nie uległ zmianie.

2.7.5 Ponadto ustalono, że:

- przyznane w 2019 r. świadczenie socjalne uwzględniało kryterium dochodowości, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS,
- przyznane w 2019 r. świadczenie socjalne zgodne było z obowiązującym KPPSP regulaminem ZFŚS,
- w 2019 r. nie poniesiono kosztów finansowych związanych z obsługą bankową rachunku, na którym zgromadzono środki ZFŚS.

2.8 Wydatki rzeczowe i inwestycyjne

2.8.1 W 2019 r. nie dokonywano w KPPSP wydatków inwestycyjnych.

2.8.2 Największe wydatki rzeczowe poniesione w 2019 r. dotyczyły zakupu:

- składników majątkowych w ramach rezerwy celowej poz. 88 – 58.100 zł,
- usług (m.in.: pocztowe, komunalne, przeglądy sprzętu, szkolenia, badanie techniczne pojazdów) – 55.798,35 zł,
- materiałów pędnych i smarów – 52.461,09 zł,
- energii cieplnej – 40.636 zł,
- energii elektrycznej – 33.332,77 zł.

2.8.3 W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wszystkich dokumentów księgowych w zakresie wydatków pozapłacowych KPPSP, poniesionych w I kwartale 2019 r. w łącznej kwocie 75.351,92 zł, co stanowiło 20,10% ogółu wydatków rzeczowych, poniesionych w 2019 r. Ustalono, że faktury i inne dokumenty, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 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 201), tj. zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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. z 2017 r., poz. 1911),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1986, ze zm.),
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym,
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67),

- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

[Akta kontroli: str. IV.14-18, X.7]

2.9 Stan majątku KPPSP

2.9.1 KPPSP mieści się na ul. Plac Strażacki 2, 14-500 Braniewo. W jej skład wchodzi następujące budynki:

- administracyjny – 26 pomieszczeń o łącznej powierzchni 399,71 m², w 2015 r. przeprowadzona została termomodernizacja, natomiast w 2018 r. przeprowadzono remont 6 pomieszczeń gospodarczych (koszt 10.000 zł),
- mieszkalno-garażowy – 28 pomieszczeń o łącznej powierzchni 359,06 m², w 2015 r. przeprowadzona została termomodernizacja,
- JRG – 13 pomieszczeń o łącznej powierzchni 235,51 m², w 2015 r. przeprowadzona została termomodernizacja, natomiast w 2019 r. przeprowadzono remont łazienki (koszt 15.000 zł),
- garażowo-warsztatowy – 5 pomieszczeń o łącznej powierzchni 196,43 m², w 2015 r. przeprowadzona została termomodernizacja,
- magazynowy – 3 pomieszczenia o łącznej powierzchni 52,54 m², w 2016 r. przeprowadzono remont (malowanie koszt 1.000 zł),
- wspinalnica (magazynowo-gospodarczy) – 2 pomieszczenia o łącznej powierzchni 50,09 m², w 2018 r. przeprowadzono remont główny (koszt 30.000 zł).

Łączny koszt termomodernizacji wyniósł 1.055.945,30 zł.

Wszystkie składniki majątku stanowią własność Skarbu Państwa i zostały przekazane nieodpłatnie do użytkowania KPPSP na podstawie Zarządzenie nr 24/12 Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie.

[Akta kontroli: str. IV.33-46, X.9]

2.9.2 Zgodnie z obowiązującym w KPPSP Zakładowym Planem Kont majątek księgowany był w 2019 r. na kontach syntetycznych:

- 011 Środki trwałe (powyżej 10.000 zł),
- 013 Pozostałe środki trwałe (od 350,01 zł do 10.000 zł),
- 020 Wartości niematerialne i prawne (od 350,01 zł).

2.9.3 W 2019 r. wartość majątku KPPSP zaksięgowanego na poszczególnych kontach wynosiła:

Nr konta	Stan i obrót	Wartość (w zł)
011	Stan na 1 stycznia	5.921.619,74
	Zwiększenia	69.499,72
	Zmniejszenia.	42.919,26
	Stan na 31 grudnia	5.948.200,20
013	Stan na 1 stycznia	517.583
	Zwiększenia	120.745,75
	Zmniejszenia	23.922,49
	Stan na 31 grudnia	614.406,26
020	Stan na 1 stycznia	23.504,46

	Zwiększenia	8.610
	Zmniejszenia	-
	Stan na 31 grudnia	32.114,46
Ogółem:	Stan majątku na 31 grudnia	6.594.720,92

2.9.4 Ponadto, KPPSP na dzień 31 grudnia 2019 r dysponowała majątkiem użyczonym od:
– Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie – 1.610.224,20 zł,
w tym:

- samochód ratowniczo-gaśniczy MAN o wartości 727.920 zł,
- samochód ratownictwa technicznego IVECO o wartości 516.240 zł,
- motopompa przewoźna do wody zanieczyszczonej o wartości 161.460 zł,
- agregat prądowórczy przewoźny na przyczepie o wartości 63.720 zł,
- przyczepa z quadem o wartości 59.901 zł,
- działko wodno-pianowe DWP-40 o wartości 30.996 zł,
- namiot gospodarczy magazynowy z oświetleniem o wartości 29.999,70 zł,
- myjka wysokociśnieniowa z osprzętem o wartości 19.987,50 zł,
- Ochotniczej Straży Pożarnej z Wilcząt – szkoleniowy zestaw medyczny o wartości 25. 000 zł.

2.9.5 W 2019 r. dokonano zwiększeń na koncie 011 – *Środki trwałe* na łączną kwotę 69.499,72 zł, na którą składa się:

- sprzęt hydrauliczny Holmatro otrzymany od KPPSP w Iławie – 58.000 zł,
- rejestrator rozmów otrzymany od Starostwa Powiatowego w Braniewie – 11.499,72 zł.

2.9.6 W 2019 r. dokonano zmniejszeń na koncie 011 *Środki trwałe* na łączną kwotę 42.919,26 zł, na którą składa się:

- kompresor 300 bar przekazany dla OSP w Pieniężnie – 27.683,99 zł,
- likwidacja systemu zabezpieczeń UTM – 1.238,30 zł,
- likwidacja zestawu komputerowego – serwer VPN – 5.996,97 zł,
- likwidacja piły ratowniczej – 8.000 zł.

2.9.7 W 2019 r. dokonano zwiększeń na koncie 013 – *Pozostałe środki trwałe* na łączną kwotę 120.745,75 zł, na którą składa się:

- zakup miernika Altair – 2.787,18 zł,
- zapory przeciwpowodziowe otrzymano od Starostwa Powiatowego w Braniewie – 13.951,90 zł,
- drabina przenośna podarowana przez firmę „Moto-Truck Kielce” – 3.000 zł,
- miernik gazowy otrzymany od strażaka (poprzedni zgubił podczas ćwiczeń) – 3.434,50 zł,
- 6 szt. aparatów powietrznych otrzymanych od KWPSP w Olsztynie – 22.509,80 zł,
- aparaty i butle powietrzne otrzymane od KWPSP w Olsztynie – 12.588 zł,
- zakup 3 krzeseł biurowych – 2.397 zł,
- zakup notebooka – 1.148 zł,
- zakup 3 szt. jednostek PC – 10.518,80 zł,
- sprzęt wydany z magazynu do użytkowania – 48.410,57 zł.

2.9.8 W 2019 r. dokonano zmniejszeń na koncie 013 – *Pozostałe środki trwałe* na łączną kwotę 23.922,49 zł, na którą składa się:

- miernik gazowy zgubiony przez strażaka podczas ćwiczeń – 2.787,18 zł,
- sprzęt zlikwidowany (między innymi: meble, drobny sprzęt ppoż oraz biurowy) – 21.135,31 zł.

2.9.9 W 2019 r. dokonano zwiększeń na koncie 020 – *Wartości niematerialne i prawne* na łączną kwotę 8.610 zł, na którą składa się zakup 10 szt. oprogramowania Microsoft Office.

[Akta kontroli: str. IV.47-54, X.10-11]

2.9.10 Przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 011 *Środki trwałe* oraz w księgach środków trwałych. Na dokumentach przyjęcia środka trwałego wskazywano osobę odpowiedzialną, której powierzono dany składnik majątku do użytkowania lub miejsce jego użytkowania (np. numer rejestracyjny samochodu bądź pomieszczenie), prawidłową stopę przyjętej amortyzacji, symbol klasyfikacji środków trwałych, datę zakupu oraz przyjęcia do użytkowania. Ponadto, zakładano dla środków trwałych szczegółowe karty środków trwałych w których również zamieszczano ww. informacje.

2.9.11 Przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 *Pozostałe środki trwałe* oraz w księgach pozostałych środków trwałych. Na fakturach zakupu pozostałego środka trwałego wskazywano osobę odpowiedzialną, której powierzono dany składnik majątku do użytkowania lub miejsce jego użytkowania (np. numer rejestracyjny samochodu bądź pomieszczenie), datę zakupu oraz przyjęcia na magazyn bądź do użytkowania.

2.9.12 Majątek likwidowano na podstawie:

- Zarządzenia nr 5/2019 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Braniewie z dnia 1 lipca 2019 r. w sprawie przeprowadzenia oceny przydatności zbędnych składników majątku w KPPSP w Braniewie,
- Zarządzenia nr 6/2019 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Braniewie z dnia 8 lipca 2019 r. w sprawie powołania Komisji ds. likwidacji materiałów i sprzętu w KPPSP w Braniewie.

Każdorazowo sporządzano protokół z przeprowadzonej likwidacji, w którym wskazywano pełną nazwę składnika majątku, jego numer inwentarzowy, wartość, rok produkcji oraz uzasadnienie likwidacji. Do protokołów dołączano karty przekazania odpadów (składników likwidowanego majątku) specjalistycznym firmom w celu ich utylizacji, bądź sprzedaży.

[Akta kontroli: str. IV.55-68, X.11]

2.9.13 Nieprawidłowości w zakresie gospodarowania majątkiem nie stwierdzono

2.10 W zakresie wydatków budżetowych i stanu składników majątku działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

3 W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków ponoszonych przez KPPSP w kontrolowanym okresie nie przekraczały równowartości kwoty 30.000 euro, nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (w każdym przypadku zakupu stosowano art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych).

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

4 W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1 W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w KPPSP zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz umów zleceń w 2019 r. w łącznej kwocie **285.923,18 zł** opłacane były zgodnie z terminem określonym w przepisach: art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r, poz. 1778 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.) oraz art. 4 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2018 r., poz. 2192), tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2 Na dzień 31 grudnia 2019 r. w KPPSP nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.3 W wyniku szczegółowej kontroli wszystkich dokumentów księgowych za I kwartał 2019 r. w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez KPPSP ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4.4 Na podstawie analizy zawieranych umów cywilno-prawnych przez jednostkę kontrolowaną (2 umowy na sprzątanie pomieszczeń KPPSP), nie stwierdzono zaciągania zobowiązań ponad limity określone w rocznym planie finansowym jednostki.

[Akta kontroli: str. V.1-2, X.11-12]

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

5 W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa

5.1 W 2019 r. jednostka kontrolowana realizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa w łącznej kwocie **24.210,87 zł**, w rozdziale 75411 Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, w tym:

- § 0640 – 34,80 zł z tytułu należności za koszty upomnień,
- § 0750 – 23.566,47 zł z tytułu najmu pomieszczeń,
- § 0940 – 229,60 zł z tytułu należności wynikających ze zwrotów poniesionych kosztów w latach ubiegłych,

- § 0970 – z tytułu sprzedaży złomu oraz opłaty abonamentowej z tytułu zainstalowania urządzeń odbiorczych transmisji alarmów pożarowych – 360 zł.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość wszystkich należności z tytułu najmu i ustalono, że kwoty zgodne były z zawartymi umowami. Stawka podstawowa czynszu była wyższa niż ustalona przez Burmistrza Miasta Braniewa stawka podstawowa za powierzchnię użytkową dla lokali komunalnych.

[Akta kontroli: str. VI.1-13, X.12]

5.2 Ustalony dla jednostki kontrolowanej Decyzją nr FK 20/2019 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 20 lutego 2019 r. plan dochodów w rozdziale 75411 wyniósł **16.000 zł** i został wykonany w kwocie **24.210,87 zł**, tj. w **151,32%**.

W 2019 roku realizacja planowanych dochodów wyniosła **23.946,47 zł**, tj.:

- w § 0750 wykonano dochody na kwotę 23.566,47 zł,
- w § 0970 wykonano dochody na kwotę 380 zł,

Ponadto, poza planem zrealizowano dochody budżetu państwa w wysokości **264,40 zł**, tj.:

- w § 0640 wykonano dochody na kwotę 34,80 zł,
- w § 0970 wykonano dochody na kwotę 229,60 zł,

Planowane dochody wykonane zostały w **149,67%**.

5.3 W Powiecie Braniewskim zasady odprowadzania dochodów uregulowane zostały Uchwałą nr 388/14 Zarządu Powiatu Braniewskiego z dnia 26 marca 2014 r. w sprawie określenia procedur dotyczących pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

Zgodnie z ww. uchwałą pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazywane są na konto dochodów budżetu powiatu wg stanu środków na:

- 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 12 danego miesiąca,
- 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 22 danego miesiąca,
- pobrane do 31 grudnia – w terminie do dnia 5 stycznia roku następnego.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w kontrolowanym okresie wystąpiły 2 przypadki nieterminowego przekazania dochodów na rachunek bankowy Powiatu Braniewskiego, tj.:

- dochody w kwocie 25 zł odprowadzono z opóźnieniem 14 dni, powinny być przekazane do 12 kwietnia 2019 r., a zostały odprowadzone 26 kwietnia 2019 r.,
- dochody w kwocie 25 zł odprowadzono z opóźnieniem 20 dni, powinny być przekazane do 12 listopada 2019 r., a zostały odprowadzone 2 grudnia 2019 r.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Janiny Kamińskiej starszego technika ds. kwatermistrzowski-technicznych (osoba odpowiedzialna) uchybienie terminom wynikało z pomyłki popełnionej podczas wykonywania obowiązków służbowych.

Skutkowało to opóźnieniem w przekazaniu przedmiotowych dochodów przez jednostkę samorządu terytorialnego (Powiat Braniewski) do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

W toku kontroli ewidencji księgowej dochodów nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w tej jednostce.

[Akta kontroli: str. VII.1-14, X.13]

5.4 Działania windykacyjne

5.4.1 W ciągu 2019 r. w jednostce kontrolowanej nie występowały należności wymagalne.

5.4.2 W okresie kontrolowanym nie występowały przypadki umorzenia, rozłożenia na raty bądź odroczenia terminu płatności należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

5.4.3 W zakresie należności i dochodów budżetu państwa, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

6 W zakresie inwentaryzacji składników majątku

6.1 Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została, na podstawie Decyzji Nr 55/2018 z dnia 15 listopada 2016 r. Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Braniewie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Braniewie.

[Akta kontroli: str. VIII.1-2, X.13]

6.2 W okresie kontrolowanym przeprowadzona została okresowa inwentaryzacja na podstawie Zarządzenia Nr 10/2019 Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Braniewie z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej.

6.3 Zgodnie z ww. Zarządzeniem inwentaryzacją drogą spisu z natury objęto:

- środki pieniężne w kasie,
- paliwo w samochodach służbowych,
- materiały biurowe,
- majątek użyczony,
- druki ścisłego zarachowania.

Ustalenia

- Termin przeprowadzenia inwentaryzacji ustalono na dzień 31 grudnia 2019 r.
- Spisu z natury dokonała 3 osobowa Komisja Inwentaryzacyjna powołana ww. Zarządzeniem.
- Komisja pobrała 9 arkuszy spisu z natury. Wszystkie zostały wykorzystane.
- 7 arkuszy użyto do spisania majątku użyczonego od Ochotniczych Straży Pożarnych oraz KWSPS w Olsztynie.
- 1 arkusza użyto do spisu materiałów biurowych.
- 1 arkusza użyto do spisania paliwa w samochodach służbowych.

- Arkusze posiadają cechy druków ścisłego zarachowania.
- Arkusze spisu z natury zostały wypełnione w sposób czytelny i trwałe.
- Arkusze zawierały podpisy osób wchodzących w skład zespołu spisowego oraz osoby materialnie odpowiedzialnej za mienie jednostki.
- Wyceny spisane majątku dokonała Pani Elżbieta Krupa, Główny księgowy.
- Osoby materialnie odpowiedzialne za objęte spisem składniki majątku nie zgłosiły żadnych uwag co do przeprowadzonego spisu z natury oraz prac zespołów spisowych.
- Stan druków ścisłego zarachowania oraz gotówki w kasie zgodny był z prowadzoną ewidencją.
- Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu inwentaryzacji rocznej, który zostało zatwierdzone przez Kierownika jednostki. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Ponadto, na dzień 31 grudnia 2019 r.:

- w drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację należności od kontrahentów oraz środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie „potwierdzenia stanu rachunków bankowych” na dzień 31 grudnia 2019 r.,
- metodą weryfikacji salda przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald co potwierdzono oddzielnymi protokołami,
- w drodze spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację paliwa w samochodach służbowych oraz materiałów biurowych, a następnie dokonano korekty kosztów o ustaloną wartość, tj. o kwotę 7.313,58 zł.

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

[Akta kontroli: str. VIII.3-15, X.13-14]

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

7 W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

7.1 W okresie objętym kontrolą w jednostce sporządzane były następujące sprawozdania:

- Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ kwartalne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

- Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań,
- RB-BZ1 roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.,

7.2 Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Komendę do Powiatu Braniewskiego sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w nw. sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:

- sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ za IV kwartały 2019 r.,
- sprawozdanie jednostkowe Rb-50 o wydatkach za IV kwartały 2019 r.

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

7.3 W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania nw. sprawozdań do Powiatu Braniewskiego, tj.:

- Rb-27ZZ za I, II, III i IV kwartał 2019 r.,
- Rb-50 za I, II, III, IV kwartał 2019 r.

i ustalono, że ww. 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 2018 r., poz. 109 ze zm.).

7.4 Do dnia zakończenia kontroli w Komendzie nie sporządzono sprawozdania finansowego za 2019 r. (trwały czynności związane z jego sporządzeniem – termin złożenia do Powiatu Braniewskiego – 31 marca 2019 r.).

[Akta kontroli: str. IX.1-3, X.15-16]

7.5 Działalność jednostki w zakresie sprawozdawczości ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż wielkość stwierdzonych w toku kontroli odstępstw od stanu pożądanego nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj. zwłoka w przekazywaniu dochodów budżetu państwa dotyczyła kwoty 50,00 zł, co stanowiło 0,2% zrealizowanych w 2019 r. dochodów budżetu państwa.

Jednakże mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania uchybień w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez terminowe przekazywanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Braniewie.

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

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

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Hojecki