

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej
w Choszcznie w dniach 24-28 września 2017 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 50/2018 i 51/2018
z dnia 14.09.2018 r. Zarządu Powiatu w Choszcznie przez:

Wioletę Kowalik – kierownik w Biurze Kontroli i Audytu Wewnętrznego,
Danutę Kaczmarczyk - podinspektor w Biurze Kontroli i Audytu Wewnętrznego

W kontrolowanym okresie funkcje pełnili:

Marek Garbicz – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej
Joanna Gąsiewicz – Główna Księgowa

Tematyka kontroli:

Prawidłowość naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.
Prawidłowość i celowość dokonywania wydatków na usługi remontowe. Warunki
i sposób wynagradzania pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

W trakcie kontroli sprawdzono realizację zaleceń pokontrolnych zawartych
w piśmie nr K.1711.15.2017 z dnia 23 października 2017 r. W wyniku kontroli
stwierdzono, że jednostka odjęła od podstawy dodatkowego wynagrodzenia
rocznego wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy
z przyczyn, o których mowa art. 188 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy
oraz ujęła nagrodę roczną za 2017 r. w kosztach roku którego dotyczyła.

Zakres bieżącej kontroli podzielono na trzy obszary:

1. Prawidłowość naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.
2. Prawidłowość i celowość dokonywania wydatków na usługi remontowe.
3. Warunki i sposób wynagradzania pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Ad. 1 Prawidłowość naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych

Nagrody jubileuszowe.

Na podstawie art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowych
Strażach Pożarnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1313), strażakowi przysługuje nagroda
jubileuszowa w wysokości:

- 1) po 20 latach służby – 75%;
- 2) po 25 latach służby – 100%;
- 3) po 30 latach służby – 150%;
- 4) po 35 latach służby – 200%;
- 5) po 40 latach służby – 300%.

miesięcznego uposażenia zasadniczego, wraz z dodatkami o charakterze stałym.

Spośród 3 strażaków, którym w 2017 r. wypłacono nagrody jubileuszowe, do szczegółowej kontroli losowo wybrano dwóch. Wysokość nagród wypłaconych tym strażakom wynosiła 13 515,00 zł brutto. Nagrody jubileuszowe zostały ujęte w planie budżetowym jednostki na 2017 rok. Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłatę nagród na podstawie list wypłat oraz dokumentacji zawartej w aktach osobowych.

Pracownikowi o numerze akt osobowych 15210, na podstawie Decyzji Personalnej nr POiK.125.161.2017 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie z dnia 06 listopada 2017 r. została przyznana nagroda jubileuszowa za 25 lat służby tj. w wysokości 100% miesięcznego uposażenia zasadniczego ($5\,463,00 \text{ zł} \times 100\% = 5\,463,00 \text{ zł}$ brutto - 983 zł (18%) = $4\,480,00 \text{ zł}$ netto). Powyższa nagroda w wysokości 4 480,00 zł została wypłacona 20.11.2017r. Wyciąg nr 113/2017 z dnia 20.11.2017 r. poz. 1417. Według ustaleń kontroli na podstawie dokumentacji potwierdzającej okresy zatrudnienia, pracownik nabył prawo do nagrody w dniu 19.11.2017 r. (niedziela).

Pracownikowi o numerze akt osobowych 15185, na podstawie Decyzji Personalnej nr POiK.125.138.2017 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie z dnia 28 sierpnia 2017 r. została naliczona nagroda jubileuszowa za 30 lat służby tj. w wysokości 150% miesięcznego uposażenia zasadniczego ($5\,368,00 \text{ zł} \times 150\% = 8\,052,00 \text{ zł}$ brutto - $1\,449 \text{ zł}$ (18%) = $6\,603,00 \text{ zł}$ netto). Powyższa nagroda w wysokości 6 603 zł została wypłacona 01.09.2017r. Wyciąg nr 84/2017 z dnia 01.09.2017 r. poz. 1050. Według ustaleń kontroli na podstawie dokumentacji potwierdzającej okresy zatrudnienia, pracownik nabył prawo do nagrody w dniu 31.08.2017 r. (czwartek).

Odprawa emerytalna i rentowa

Kontroli dokonano w oparciu o art. 98 ust. 1, pkt. 1 oraz art. 99 ust.1 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej. Zgodnie z tymi aktami w związku ze zwolnieniem

strażaka ze służby przysługuje odprawa. Wysokość odprawy dla strażaka mianowanego na stałe równa się wysokości trzymiesięcznego uposażenia zasadniczego wraz z dodatkami o charakterze stałym, należnymi na ostatnio zajmowanym stanowisku służbowym. Odprawa ulega zwiększeniu o 20% uposażenia zasadniczego wraz z dodatkami o charakterze stałym za każdy dalszy pełny rok wysługi ponad 5 lat nieprzerwanej służby, aż do wysokości sześciomiesięcznego uposażenia wraz z dodatkami o charakterze stałym.

W 2017 r. nie wypłacono odprawy. Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłatę odprawy na podstawie dokumentacji zawartej w aktach osobowych oraz listy płac w 2018 r.

Pracownik o numerze akt osobowych 15105 w dniu 11 maja 2018 r. złożył raport do Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie z prośbą o zwolnienie ze służby w związku z nabyciem prawa do świadczenia emerytalnego z dniem 20 lipca 2018 r. w trybie art. 43 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej. Na mocy wydanej Decyzji Nr 1262/2018 Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 5 lipca 2018 r. pracownik został zwolniony ze służby z dniem 20 lipca 2018 r. Decyzją Personalną POiK.3311.139.2018 Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie z dnia 10 lipca 2018 r. w sprawie przyznania świadczenia pieniężnego w związku ze zwolnieniem ze służby, na podstawie art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej przyznano zwolnionemu:

1. Odprawę w wysokości 600% uposażenia zasadniczego wraz z dodatkami o charakterze stałym, należnymi na ostatnio zajmowanym stanowisku służbowym.
2. Nagrodę roczną za 2018 r. w wysokości 1/12 uposażenia otrzymanego w roku kalendarzowym, za który nagroda przysługuje.

Odprawa w wysokości (7 664,40 złx600%) 45 986,40 zł brutto, sześciomiesięcznego uposażenia, po potrąceniu 8 277,00 zł - 18% podatku dochodowego od osób fizycznych została wypłacona w kwocie 37 709,40 zł netto 20.07.2017 r. Wyciąg bankowy nr 62/2018 z dnia 20.07.2018 r. poz. PK 326/4. Świadectwo służby zostało wystawione przez jednostkę 19.07.2017 r. Według ustaleń kontroli na podstawie dokumentacji potwierdzającej okresy zatrudnienia, strażak pełnił służbę ponad 25 lat.

Do naliczenia i wypłaty odprawy jednostka przyjęła obowiązujące zasady, zgodnie z ustawą.

Ad. 2 Prawdliwość i celowość dokonywania wydatków na usługi remontowe

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie otrzymała układ wykonawczy budżetu na 2017 rok uchwałą Nr 344/2016 Zarządu Powiatu w Choszczynie z dnia 29 grudnia 2016 r. Zgodnie z uchwałą plan wydatków w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa rozdziale 75411 Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej § 4270 Zakup usług remontowych wynosił 17 000,00 zł. Plan wydatków ulegał zmianom na podstawie Uchwał Zarządu Powiatu w Choszczynie i Zarządzeń Komendanta i na koniec roku wynosił 38 856,05 zł.

W zakresie prawidłowości i celowości dokonywania wydatków dokonano kontroli w oparciu o Regulamin planowania i udzielania zamówień publicznych w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie, wprowadzony Zarządzeniem Nr 12/2015 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie z dnia 28-12-2015 r. Zgodnie z regulaminem wydatki do 3500 euro dokonywane są z pominięciem procedur w sposób celowy i oszczędny.

Do kontroli wybrano wszystkie usługi zaewidencjonowane w § 427000001 i § 427000005. Na podstawie wydruków komputerowych obrotów narastająco dla konta i 130-75475411427000001 i 130-75475411427000005 skontrolowano poniższe dowody księgowe:

130-75475411427000001

1. F. nr F007/01/17 z 23.01.2017 r., remont gaśnic, 527,45 zł. Termin zapłaty 06.02.2017 r., zapłacono 23.01.2017 r. (poz. 26/3). Wydatek zaksięgowano w dniu 23.01.2017 r., koszt 23.01.2017 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy 1/2017 z 2 stycznia 2017 r.
2. F. nr FS-279/2/2017 z 20.02.2017 r., naprawa butli wysokiego ciśnienia, 147,60 zł. Termin zapłaty 06.03.2017 r., zapłacono 01.03.2017 r. (poz. 84/4). Wydatek zaksięgowano w dniu 01.03.2017 r., koszt 20.02.2017 r.
3. F. nr F0004/03/17 z 02.03.2017 r., remont gaśnic, 473,72 zł. Termin zapłaty 02.03.2017 r., zapłacono 07.03.2017 r. (poz. 115/5). Wydatek zaksięgowano w dniu 07.03.2017 r., koszt 02.03.2017 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy 1/2017 z 2 stycznia 2017 r.

4. F. nr FA/279/17 z 14.03.2017 r., naprawa pilarki 330 zł, z czego w § 427000001 zaksięgowano wydatek w kwocie 311 zł. Termin zapłaty 28.03.2017 r., zapłacono 15.03.2017 r. (poz. 128/2). Wydatek zaksięgowano w dniu 15.03.2017 r., koszt 14.03.2017 r.
5. F. nr F0016/04/17 z 21.04.2017 r., remont gaśnic, 527,45 zł. Termin zapłaty 05.05.2017 r., zapłacono 26.04.2017 r. (poz. 199/1). Wydatek zaksięgowano w dniu 26.04.2017 r., koszt 21.04.2017 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy 1/2017 z 2 stycznia 2017 r.
6. F. nr F0015/05/17 z 16.05.2017 r., remont gaśnic, 529,44 zł. Termin zapłaty 30.05.2017 r., zapłacono 19.05.2017 r. (poz. 246/1). Wydatek zaksięgowano w dniu 19.05.2017 r., koszt 16.05.2017 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy 1/2017 z 2 stycznia 2017 r.
7. F. nr 206/2016 z 30.06.2017 r., naprawa sygnałów świetlnych, 738 zł. Termin zapłaty 14 dni, zapłacono 05.07.2017 r. (poz. 339/1). Wydatek zaksięgowano w dniu 05.07.2017 r., koszt 01.07.2017 r.
8. F. nr FA/846/2017 z 10.07.2017 r., ostrzenie łańcucha w pile 46 zł, z czego w § 427000001 zaksięgowano wydatek w kwocie 8 zł. Termin zapłaty 24.07.2017 r., zapłacono 20.07.2017 r. (poz. 353/2). Wydatek zaksięgowano w dniu 20.07.2017 r., koszt 10.07.2017 r.
9. F. nr FA/1241/2017 z 10.10.2017 r., ostrzenie łańcucha piły, 115 zł, z czego w § 427000001 zaksięgowano wydatek w kwocie 24 zł. Termin zapłaty 24.10.2017 r., zapłacono 12.10.2017 r. (poz. 508/2). Wydatek zaksięgowano w dniu 12.10.2017 r., koszt 10.10.2017 r.
10. F. nr 402/2017 z 09.11.2017 r., naprawa dozownika środka pianotwórczego, 14 760 zł. Termin zapłaty 23.11.2017 r., zapłacono 13.01.2017 r. (poz. 559/1). Wydatek zaksięgowano w dniu 13.11.2017 r., koszt 09.11.2017 r.

130-75475411427000005

11. F. nr FV/33/01/2017 z 25.01.2017 r., naprawa sprzęgła samochodu Nissan 1970 zł, z czego w § 427000005 zaksięgowano wydatek w kwocie 500 zł. Termin zapłaty 01.02.2017 r., zapłacono 26.01.2017 r. (poz. 31/1). Wydatek zaksięgowano w dniu 26.01.2017 r., koszt 25.01.2017 r.
12. F. nr FV/55/02/2017 z 14.02.2017 r., naprawa samochodu Nissan 1421zł, z czego w § 427000005 zaksięgowano wydatek w kwocie 240 zł. Termin zapłaty

- 21.02.2017 r., zapłacono 23.02.2017 r. (poz. 78/21). Wydatek zaksięgowano w dniu 23.02.2017 r., koszt 14.02.2017 r.
13. F. nr 6114781 z 31.12.2016 r., naprawa samochodu Renault Mascot, 11 261,15 zł, z czego w § 427000005 zaksięgowano wydatek w kwocie 823,79 zł. Termin zapłaty 21.01.2017 r., zapłacono 01.03.2017 r. (poz. 108/1). Wydatek zaksięgowano w dniu 01.03.2017 r., koszt 01.03.2017 r. w kwocie 4 002,32 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym w dniu 17 października 2018 r. przez Głównego księgowego (załącznik nr 1 do protokołu) faktura dotyczyła naprawy samochodu, za którą Zleceniobiorca wystawiła dokument na kwotę dużo przewyższającą koszty umówionych wydatków wynikających z faktury proforma. Jednostka zapłaciła zobowiązanie zgodnie z fakturą pro -forma księgując pozostałą kwotę jako należności sporne.
14. F. nr FV/101/03/2017 z 17.03.2017 r., naprawa podnośnika i samochodu ratownictwa technicznego 12046 zł, z czego w § 427000005 zaksięgowano wydatek w kwocie 1482zł. Termin zapłaty 24.03.2017 r., zapłacono 22.03.2017 r. (poz. 137/1). Wydatek zaksięgowano w dniu 22.03.2017 r., koszt 17.03.2017 r.
15. F. nr 293/2017 z 11.04.2017 r., naprawa samochodu MAN, układ kierowniczy, instalacja elektryczna, 323zł. Termin zapłaty 25.04.2017 r., zapłacono 12.04.2017 r. (poz. 185/2). Wydatek zaksięgowano w dniu 12.04.2017 r., koszt 11.04.2017 r.
16. F. nr 65/2017 z 07.06.2017 r., naprawa samochodu VW Bora 1900 zł, z czego w § 427000005 zaksięgowano wydatek w kwocie 300 zł. Termin zapłaty 14.06.2017 r., zapłacono 20.06.2017 r. (poz. 293/4). Wydatek zaksięgowano w dniu 20.06.2017 r., koszt 07.06.2017 r. Faktura wpłynęła 19.06.2017 r.
17. F. nr 79/2017 z 03.07.2017 r., naprawa samochodu VW Bora 1783 zł, 1713 zł. Termin zapłaty 10.07.2017 r., zapłacono 05.07.2017 r. (poz. 340/2). Wydatek zaksięgowano w dniu 05.07.2017 r., koszt 03.07.2017 r.
18. F. nr S1/0007/08/2017 z 21.08.2017 r., naprawa układu dozowania środka pianotwórczego w samochodzie GBA 25/24 5006,10 zł, z czego w § 427000005 zaksięgowano wydatek w kwocie 516,60 zł. Termin zapłaty 14 dni, zapłacono 28.08.2017 r. (poz. 411/2). Wydatek zaksięgowano w dniu 28.08.2017 r., koszt 21.08.2017 r.

19. F. nr 304/2017 z 31.08.2017 r., naprawa sygnałów dźwiękowych, lampy błyskowej, 800 zł. Termin zapłaty 14 dni, zapłacono 31.08.2017 r. (poz. 424/2). Wydatek zaksięgowano w dniu 31.08.2017 r., koszt 31.08.2017 r.
20. F. nr FV/4/10/2017 z 04.10.2017 r., naprawa tylnych tulei w samochodzie Volvo FL, 1 045,50 zł. Termin zapłaty 14 dni, zapłacono 12.10.2017 r. (poz. 494/3). Wydatek zaksięgowano w dniu 12.10.2017 r., koszt 04.10.2017 r.
21. F. nr FV/420/10/2017 z 11.10.2017 r., naprawa sprzęgła w samochodzie Fiat Ducato 1629 zł, z czego w § 427000005 zaksięgowano wydatek w kwocie 650 zł. Termin zapłaty 25.10.2017 r., zapłacono 12.10.2017 r. (poz. 509/1). Wydatek zaksięgowano w dniu 12.10.2017 r., koszt 11.10.2017 r.
22. F. nr FV/1399/2017/10 z 12.10.2017 r., naprawa skrzyni biegów w samochodzie MAN 4112,70 zł, z czego w § 427000005 zaksięgowano wydatek w kwocie 2890,50 zł. Termin zapłaty 26.10.2017 r., zapłacono 17.10.2017 r. (poz. 510/1). Wydatek zaksięgowano w dniu 17.10.2017 r., koszt 12.10.2017 r.
23. F. nr FV/139/2017 z 16.11.2017 r., wymiana części w samochodzie Mercedes 5550 zł, z czego w § 427000005 zaksięgowano wydatek w kwocie 500 zł. Termin zapłaty 23.11.2017 r., zapłacono 20.11.2017 r. (poz. 574/2). Wydatek zaksięgowano w dniu 20.11.2017 r., koszt 16.11.2017 r.
24. F. nr FV/482/11/2017 z 17.11.2017 r., wymiana opon w samochodach 700 zł, z czego w § 427000005 zaksięgowano wydatek w kwocie 600 zł. Termin zapłaty 24.11.2017 r., zapłacono 20.11.2017 r. (poz. 575/2). Wydatek zaksięgowano w dniu 20.11.2017 r., koszt 17.11.2017 r.

Wszystkie dowody źródłowe były sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Dowody księgowe ujęte były w okresach sprawozdawczych, których dotyczyły. Zapłata za zobowiązania odbywała się w wyznaczonych terminach, poza zobowiązaniem wymienionym pod numerem 12, który to został opłacony 2 dni po wyznaczonym terminie. Regulowanie zobowiązań po wyznaczonym terminie narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wszystkie wydatki dokonane zostały zgodnie z Regulaminem planowania i udzielania zamówień publicznych.



J. Głuch



rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek. Wysokość wynagrodzenia pracownika służby cywilnej stanowi iloczyn mnożnika dla poszczególnych grup stanowisk urzędniczych i kwoty bazowej. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia kwoty wynagrodzenia zasadniczego.

W dalszej kolejności skontrolowano wypłaty wynagrodzeń. Kontroli dokonano w oparciu o listy płac za 2018 r.:

- lista płac nr 007/2018 za styczeń 2018 r. z 29.01.2018 r.;
- lista płac nr 008/2018 za styczeń 2018 r. z 29.01.2018 r.;
- lista płac nr 015/2018 za luty 2018 r. z 26.02.2018 r.
- lista płac nr 016/2018 za luty 2018 r. z 26.02.2018 r.
- lista płac nr 026/2018 za marzec 2018 r. z 28.03.2018 r.;
- lista płac nr 027/2018 za marzec 2018 r. z 28.03.2018 r.;
- lista płac nr 038/2018 za kwiecień 2018 r. z 27.04.2018 r.;
- lista płac nr 039/2018 za kwiecień 2018 r. z 27.04.2018 r.;
- lista płac nr 047/2018 za maj 2018 r. z 28.05.2018 r.;
- lista płac nr 048/2018 za maj 2018 r. z 28.05.2018 r.;
- lista płac nr 061/2018 za czerwiec 2018 r. z 27.06.2018 r.;
- lista płac nr 062/2018 za czerwiec 2018 r. z 27.06.2018 r.;
- lista płac nr 71/2018 za lipiec 2018 r. z 30.07.2018 r.;
- lista płac nr 72/2018 za lipiec 2018 r. z 30.07.2018 r.;
- lista płac nr 78/2018 za sierpień 2018 r. z 27.08.2018 r.;
- lista płac nr 79/2018 za sierpień 2018 r. z 27.08.2018 r.;

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wynagrodzenia zasadniczego, dodatku za wysługę lat przysługujących za przepracowany czas. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Listy płac sporządzane były komputerowo, zawierały datę sporządzenia, dane osoby sporządzającej oraz zatwierdzającej do wypłaty.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Wyjaśnienie Głównego księgowego z dnia 17 października 2018 r.

2. Zatrudnienie i wynagrodzenie wybranych pracowników Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w okresie od stycznia do sierpnia 2018 r."

Zgodnie z § 35 Regulaminu kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego poinformowano Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie o przysługującym mu prawie do zgłoszenia w terminie 7 dni, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole oraz prawie odmowy podpisania protokołu kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Podpisy

Kontrolujący:

Kierownik jednostki:

BIURO KONTROLI
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

mgr Wioletta Kowalik
Kierownik Biura

KOMENDANT POWIATOWY
PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ
w Choszczynie

st. bryg. mgr inż. Marek Garbicz

BIURO KONTROLI
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Danuta Kaczmarczyk
Podinspektor

GŁÓWNY KSIĘGOWY

st. kpt. mgr Joanna Gąsiewicz

Choszczno, dnia 17.10.2018 r.

Zatrudnienie i wynagrodzenie wybranych pracowników Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie w okresie od stycznia do sierpnia 2018 r."

Lp.	Numer identyfikacyjny z systemu płacowego	Kat. zaszeregowania	Czas obowiązywania zaszeregowania	Kwota wynagrodzenia zasadniczego w zł	Dodatek za wysługę lat w zł	Premia	Wynagrodzenie łącznie w zł
1.	9		15.01.2018	2971,91	326,91		3298,82
2.	2 - 0,5 etatu	VII	01.01.2017	909,5	181,2	136,433	1227,13

sporządziła: Wioletta Kowalik
27.09.2018