

Olsztyn, dnia 14 marca 2020 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.4.2020**

**Szanowny Pan
st. kpt. Tomasz Ostrowski
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Ostródzie**

**ul. Stapińskiego 19C
14-100 Ostróda**

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 Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie, ul. Stapińskiego 19C, 14-100 Ostróda.

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

- Pan st. kpt. Tomasz Ostrowski – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie, powołany na to stanowisko z dniem 1 sierpnia 2008 r.,
- Pan kpt. Rafał Napiórkowski – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie, powołany na to stanowisko z dniem 1 listopada 2018 r.

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

- Józef Machynia, starszy inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.33.2020 z dnia 16 stycznia 2020 r.,
- Anna Kobylińska, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.32.2020 z dnia 16 stycznia 2020 r.

Upoważnienia wydał Wojewoda Warmińsko-Mazurski.

Termin kontroli: 20 stycznia – 7 lutego 2020 r.

Zakres kontroli:

- wykorzystanie środków publicznych (dotacji celowej) udzielonych z budżetu państwa i wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2019 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) – obowiązujących w okresie kontrolowanym.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli KP PSP w Ostródzie pod pozycją nr 5/2020.

[Akta kontroli: I.1-15]

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. W 2019 r. zasady (politykę) rachunkowości w KP PSP w Ostródzie regulowały kolejno 2 zarządzenia Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie:

- a) Nr 8/2018 z dnia 5 lutego 2018 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie,
- b) Nr 48/2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

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

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

2. W skład polityki rachunkowości wchodzi również nieobligatoryjne elementy, takie jak:

- Instrukcja inwentaryzacyjna (zał. nr 7),
- Instrukcja magazynowa (zał. nr 8),
- Instrukcja kontroli finansowej, w tym zasad gospodarowania środkami publicznymi

- (zał. nr 9),
- Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (zał. nr 10),
 - Instrukcja kasowa (zał. nr 11).
3. W KP PSP wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro.
 4. W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie ustalony decyzją Nr 2/2015 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie z dnia 21 stycznia 2015 r. oraz zatwierdzony Zarządzeniem Nr 4/2015 Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie z dnia 30 stycznia 2015 r.
 5. Zarządzeniem Nr 17/2010 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej wprowadzono procedury kontroli zarządczej stanowiące załącznik do ww. zarządzenia. Dnia 16 grudnia 2019 r. weszło w życie Zarządzenie Nr 47/2019 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie.
 6. Księgi rachunkowe Komendy prowadzone są techniką komputerową, przy zastosowaniu programu księgowego „ENOVA” firmy Soneta Sp. z o. o., ul. Wadowicka 8a, 31-415 Kraków. Do obsługi ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się program STOCK firmy SMART MEDIA Sp. z o. o., ul. Migowska 54d, 80-287 Gdańsk.

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

- 1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie otrzymywała za pośrednictwem Powiatu Ostródzkiego i realizowała w działach:
 - ✓ 752 *Obrona narodowa* w rozdziałach:
 - 75295 *Pozostała działalność*,
 - ✓ 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* w rozdziałach:
 - 75411 *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej*,
 - 75478 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*,
 - 75495 *Pozostała działalność*.
- 1.2. Zgodnie z planem na rok 2019 wydatki bieżące Komendy Powiatowej zaplanowano, w ramach ustawy budżetowej, w kwocie **7 108 830,00 zł** (pismo Starostwa Powiatowego w Ostródzie znak: Fn.305.1.2019 z 8 stycznia 2019 r. w związku z uchwałą budżetową Rady Powiatu Ostródzkiego Nr III/16/2019 z dnia 27 grudnia 2018 r.). Wysokość dotacji z budżetu państwa w ciągu 2019 roku została zwiększona 6 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na łączną kwotę **869 570,00 zł**. Środki pochodziły z ustawy

budżetowej, rezerwy celowej oraz z części 42 Sprawy wewnętrzne. Ponadto, plan wydatków wzrósł o środki pochodzące z FWSP¹, tj. o kwotę **85 000,00 zł**.

- 1.3. Kierownik jednostki został upoważniony do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Komendant Powiatowy w Ostródzie wydał Zarządzenie Nr 45/2019 z dnia 13 grudnia 2019 r. dotyczące przeniesienia wydatków w kwocie 42 413,00 zł pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej.
- 1.4. Pozostałe zmiany w planie dokonywane były, na wniosek Komendanta Powiatowego, przez Radę Powiatu i Zarząd Powiatu Ostródzkiego. W 2019 roku Rada Powiatu oraz Zarząd Powiatu podjęły łącznie 13 uchwał w sprawie zmian w planie wydatków Komendy. Przeniesień dokonano pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę 1 502 424,00 zł [zwiększenia 1 228 497,00 zł (w tym zwiększenie w wysokości 85 000,00 zł w ramach FWSP) i zmniejszenia 273 927,00 zł]. Zmian w planie wydatków Komendy dokonano w rozdziałach: 75295, 75411, 75478, 75495, w tym: w rozdziale 75411 przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków (łącznie kwota 7 875 980,00 zł).
- 1.5. Kontroli poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonanie dokonane w 2019 roku i ustalono, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: str. III.1-30]

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

2. W zakresie wydatków budżetowych

- 2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił łącznie **8 063 400,00 zł**, w tym:
 - środki z ustawy budżetowej – 7 374 970,00 zł,
 - środki z rezerw celowych – 489 387,00 zł, w tym:
 - poz. 69 z przeznaczeniem na wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy oraz zwiększenie konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych – 386 967,00 zł,
 - poz. 88 z przeznaczeniem na realizację Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej w latach 2017-2020 w zakresie zakupu wyposażenia osobistego i ochronnego funkcjonariuszy oraz zakupu sprzętu informatyki i łączności – 88 500,00 zł,
 - poz. 4 z przeznaczeniem na zakup sprzętu związanego z działaniami przy usuwaniu skutków klęsk żywiołowych – 13 920,00 zł.

¹ Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej. Środki funduszu wydatkowano w ramach rozdziału 75495 *Pozostała działalność*.

- środki finansowe z części 42 Sprawy wewnętrzne na sfinansowanie skutków podwyższenia uposażeń oraz pozostałych należności strażakom – 114 043,00 zł²,
- FWPSP – 85 000,00 zł³.

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **8 063 383,82 zł**, co stanowiło 99,99% planu. Środki niewykorzystane w łącznej kwocie 16,18 zł zwrócono na rachunek Powiatu w dniu 30 grudnia 2019 r.

2.3. Struktura wydatków jednostki kontrolowanej w poszczególnych rozdziałach przedstawia się następująco⁴:

Lp.	§	Rodzaj wydatku	Kwota wydatku	%
1.	3070	Wydatki osobowe - równoważniki	323 907,36 zł	4,01%
2.	4020	Wynagrodzenia osobowe korpusu służby cywilnej	117 097,13 zł	1,45%
3.	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	9 277,77 zł	0,11%
4.	4050	Uposażenie funkcjonariuszy	5 415 245,65 zł	67,17%
5.	4060	Inne należności - nagrody	133 480,79 zł	1,65%
6.	4070	Dodatkowe wynagrodzenie roczne funkcjonariuszy	383 372,43 zł	4,77%
7.	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	20 862,38 zł	0,25%
8.	4120	Składki na Fundusz Pracy	2 850,67 zł	0,03%
9.	4170	Wynagrodzenie bezosobowe	3 000,00 zł	0,04%
10.	4180	Równoważniki, należności dla funkcjonariuszy i inne	759 166,93 zł	9,42%
11.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	284 181,00 zł	3,5%
12.	4250	Zakup sprzętu	46 863,52 zł	0,58%
13.	4260	Zakup energii	123 400,09 zł	1,54%
14.	4270	Zakup usług remontowych	26 737,78 zł	0,33%
15.	4280	Zakup usług zdrowotnych	26 837,00 zł	0,34%
16.	4300	Zakup usług pozostałych	119 226,50 zł	1,48%
17.	4360	Usługi telekomunikacyjne	24 731,88 zł	0,3%
18.	4410	Podróże służbowe krajowe	642,00 zł	0,007%
19.	4430	Różne opłaty i składki (ubezpieczenie majątkowe)	5 470,00 zł	0,064%
20.	4440	Odpisy na ZFŚS	3 740,27 zł	0,05%
21.	4480	Podatek od nieruchomości	21 722,00 zł	0,29%
22.	4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	750,67 zł	0,009%

² Decyzja Nr FK 172/2019 z 15 lipca 2019 r.

³ W tym środki Gminy Ostróda i Gminy Miejskiej Ostróda, stanowiące warunek przekazania dotacji z FWPSP (§ 1 ust. 2 umowy nr 22 z dn. 7 listopada 2019 r. zawartej pomiędzy Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie a Starostą Ostródzkim).

⁴ Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdawczości (m.in. Rb-50, Rb-28S).

23.	4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	8 400,00 zł	0,1%
24.	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne	15 000,00 zł	0,18%
Razem rozdział 75411			7 875 963,82 zł	X
1.	4250	Zakup sprzętu	13 920,00 zł	0,17%
Razem rozdział 75478			13 920,00 zł	X
1.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	60 800,00 zł	0,76%
2.	4250	Zakup sprzętu	27 700,00 zł	0,34%
Razem rozdział 75295			88 500,00 zł	X
1.	4250	Zakup sprzętu	10 000,00 zł	0,12%
2.	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne	75 000,00 zł	0,94%
Razem rozdział 75495			85 000,00 zł	X
Razem wszystkie rozdziały:			8 063 383,82 zł	100%

[Akta kontroli: III 1-30, IV.1-2]

2.4. Wydatki osobowe

2.4.1. Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. w KP PSP w Ostródzie zatrudnione były 92 osoby, w tym 89 funkcjonariuszy i 3 członków Korpusu Służby Cywilnej. Liczba przyznanych etatów wyniosła 93 a obsadzonych etatów 92. Na podstawie dokumentacji osobowej (decyzji w sprawie uposażenia, list płac oraz kart wynagrodzeń) sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 3 wybranych losowo funkcjonariuszy:

- ✓ młodszy kapitan (dowódca zmiany),
- ✓ młodszy aspirant (dowódca zastępu),
- ✓ starszy sekcyjny (ratownik)

i ustalono, że:

- wszystkie składniki wynagrodzenia pracowników mundurowych wypłacane były zgodnie z obowiązującymi przepisami, tj.:
 - ustawą z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1499 ze zm.),
 - rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie stanowisk służbowych w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej (Dz.U. z 2016 r., poz. 717, ze zm.),
 - rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2008 r. w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 313 ze zm.),
- uposażenia naliczane były prawidłowo, na podstawie aktów mianowania strażaków oraz decyzji Komendanta Powiatowego PSP w Ostródzie w sprawie ustalenia uposażenia (w tym m. in. dodatku służbowego i dodatku za stopień służbowy). Przyjęte stawki zgodne były z przepisami ww. rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej oraz ustawy budżetowej na 2019 r. z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 198),

- naliczone w listach płac i rocznych kartach wynagrodzeń za 2019 r. uposażenia zgodne były z obowiązującymi decyzjami Komendanta Powiatowego (kwota brutto wynagrodzeń wynikająca ze sprawdzonych dokumentów – 229 152,47 zł),
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego. Roczne karty wynagrodzeń prowadzone były prawidłowo.

2.4.2. Sprawdzono prawidłowość naliczenia nagrody rocznej dla ww. funkcjonariuszy KP PSP w Ostródzie i ustalono, że:

- ✓ wszyscy nabyli uprawnienia do otrzymania wynagrodzenia rocznego,
- ✓ wynagrodzenia ustalono w wysokości jednomiesięcznego uposażenia zasadniczego wraz z dodatkami o charakterze stałym należnego na ostatnio zajmowanym stanowisku służbowym w 2018 r.,
- ✓ wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w KP PSP,
- ✓ nagrody roczne dla funkcjonariuszy w łącznej kwocie 376 280,51 zł wypłacono 15 lutego 2019 r.,
- ✓ nagrodę roczną dla członków Korpusu Służby Cywilnej w kwocie 9 277,77 zł wypłacono w dniu 8 lutego 2019 r.,
- ✓ nagrodę roczną za 2019 r. dla funkcjonariuszy odchodzących na emeryturę w łącznej kwocie 7 091,92 zł wypłacono w następujących terminach:
 - 15 lutego 2019 r. 1 040,30 zł,
 - 26 czerwca 2019 r. 2 800,12 zł,
 - 31 lipca 2019 r. 3 251,50 zł.

Powyższe działania zgodne były z przepisami:

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

2.4.3. Ponadto, w 2019 r. wypłacono:

- 3 odprawy emerytalne w łącznej wysokości 127 894,80 zł dla funkcjonariuszy z tytułu zwolnienia ze służby,
- nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 40 073,09 zł dla 5 funkcjonariuszy, co było zgodne z przepisami art. 96 ust. 1 pkt 1-3 i art. 98 ust. 1 pkt 1 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej,
- 1 nagrodę jubileuszową dla pracownika Korpusu Służby Cywilnej w kwocie 2 857,16 zł, co było zgodne z przepisami art. 91 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1559 ze zm.).

2.4.4. W okresie kontrolowanym, przyznano nagrody dla personelu jednostki:

[I] Funkcjonariusze		[II] Korpus Służby Cywilnej
Nagrody uznaniowe	122 069,00 zł	5 300,00 zł
Nagrody za zastępstwo	11 411,79 zł	
Razem	133 480,79 zł	5 300,00 zł
Razem I + II	138 780,79 zł	

Powyższe nagrody zostały wypłacone na podstawie decyzji Komendanta Powiatowego, które zawierały uzasadnienie jej przyznania.

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

W kontrolowanym okresie nie wypłacano odpraw rentowych.

[Akta kontroli: IV.2-6, 21-69]

2.4.5. W 2019 r. dokonano wypłaty świadczeń z tytułu wydatków osobowych nie zaliczanych do wynagrodzeń w łącznej kwocie 508 626,44 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Zestawienie należności przysługujących funkcjonariuszom Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie w roku 2019				
Lp.	Nazwa świadczenia	Liczba funkcjonariuszy	Kwota należności	Podstawa prawna
1.	Równoważnik pieniężny w zamian za umundurowanie	89	180 978,80 zł	Rozporządzenie 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)
2.	Dopłata do wypoczynku	90	116 600,28 zł	Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 25 września 2001 r. w sprawie rodzaju i zakresu świadczeń socjalnych i bytowych, przysługujących strażakowi Państwowej Straży Pożarnej oraz członkom jego rodziny (Dz. U. z 2001 r., Nr 116, poz. 1248 ze zm.)
3.	Równoważnik za brak lokalu mieszkalnego	37	104 656,12 zł	Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 listopada 2005 r. w sprawie trybu przyznawania strażakowi PSP równoważników pieniężnych za remont albo brak lokalu mieszkalnego (Dz. U. z 2005 r., Nr 241, poz. 2033)

4.	Pomoc mieszkaniowa	2	26 820,00 zł	Ustawa o państwowej straży pożarnej
5.	Przejazdy do szkół	8	25 761,10 zł	Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 21 marca 2003 r. w sprawie rodzaju placówek, do których może być skierowany strażak Państwowej Straży Pożarnej oraz należności pieniężnych przysługujących w przypadkach skierowania strażaka do szkoły, na przeszkolenie lub studia (Dz. U. z 2003 r., Nr 61, poz. 546)
6.	Przejazd raz w roku dla funkcjonariuszy i ich rodzin	91	18 905,96 zł	Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 19 grudnia 2001 r. w sprawie warunków przejazdu strażaków Państwowej Straży Pożarnej oraz członków ich rodzin publicznymi środkami komunikacji oraz wypłaty równoważnika pieniężnego w razie niewykorzystania przysługującego przejazdu (Dz. U. 2002 r., Nr 2, poz. 23 ze zm.)
7.	Równoważnik za remont lokalu	50	17 712,78 zł	Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 listopada 2005 r. w sprawie trybu przyznawania strażakowi PSP równoważników pieniężnych za remont albo brak lokalu mieszkalnego (Dz. U. z 2005 r., Nr 241, poz. 2033)
8.	Zasilek na zagospodarowanie	3	11 751,94 zł	Ustawa o Państwowej Straży Pożarnej

9.	Zakup środków czystości oraz wody mineralnej	90	5 439,46 zł	✓ Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz.U. z 2003 r., Nr 169, poz. 1650 ze zm.), ✓ Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz.U. z 1996, Nr 60, poz. 279 ze zm.) w związku z art. 232 ustawy Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.).
Razem		460	508 626,44 zł	x

[Akta kontroli: IV.7-8, 70]

2.5. Wydatki bezosobowe

W roku 2019 poniesiono wydatki bezosobowe w kwocie 3 000,00 zł, z tytułu zawartej umowy o dzieło z dnia 5 sierpnia 2019 r. zawartej pomiędzy Komendantem Powiatowym PSP w Ostródzie Panem Tomaszem Ostrowskim a Panem Piotrem Sobierajskim. Termin rozpoczęcia dzieła wyznaczono na dzień 5 sierpnia 2019 r. a zakończenie na 12 sierpnia 2019 r. Umowa dotyczyła wykonania (cyt.) „(...) *przełądu 5-letniego instalacji elektrycznej i odgromowej w JRG Morąg i JRG Ostróda (...)*”. Rozliczenia i zapłaty za wykonane czynności dokonano zgodnie z warunkami zawartymi w powyższej umowie, tj. w dniu 21 sierpnia 2019 r. na podstawie rachunku nr 1/2019 z dnia 9 sierpnia 2019 r.

2.6. Wydatki ponoszone ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

2.6.1. Wydatki z ZFŚS realizowano na podstawie:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43 z 2009 r., poz. 349 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 11 marca 2013 r. w sprawie sposobu tworzenia i gromadzenia środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla pracowników zatrudnionych w jednostkach sfery budżetowej podległych Ministrowi Spraw Wewnętrznych oraz wysokości odpisu na ten fundusz (Dz. U. z 2013 r., poz. 387),
- Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzonego w życie Zarządzeniem Komendanta Powiatowego PSP w Ostródzie Nr 20/2008 z dnia 5 września 2008 r. ze zm.

2.6.2. W 2019 r. stan środków na rachunku ZFŚS wyniósł łącznie 3 753,91 zł (w tym środki przeniesione z roku 2018). Przychody i rozchody środków ZFŚS kształtowały się następująco:

I.	Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2019 r. wynosił 14,41 zł.		
	Lp.	Przychody	Kwota
	1.	Odpis na ZFŚS - 3 pracowników Korpusu Służby Cywilnej x 1 229,30 zł (podstawa)	3 687,90 zł
II.	2.	Korekta odpisu za okres 5 miesięcy 2019 r. (2 x 17,46 zł + 1 x 17,45 zł)	52,37 zł
	3.	Odsetki od sald	13,64 zł
	Razem przychody		3 753,91 zł
	Rozchody		
III.	1.	Wypłata świadczeń urlopowych dla 3 pracowników KSC w związku z wykorzystaniem urlopu trwającego nie krócej niż 14 kolejnych dni kalendarzowych tylko jeden raz w danym roku (3 x 1 229,30 zł)	3 687,90 zł
	2.	Korekta wypłaty świadczeń urlopowych przy wykorzystaniu urlopu trwającego nie krócej niż 14 dni – 3 x 17,46 zł (zwiększenie kwoty podstawy naliczania – art. 5h ust. 2 ustawy o zfśś)	52,38 zł
	Razem rozchody		3 740,28 zł
IV.	Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił 28,04 zł.		

Rozchodu środków dokonano zgodnie z § 5 ust. 2 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych a wysokość przyznanych świadczeń zgodna była z dyspozycją wynikającą z art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz § 6 powyższego Regulaminu, tj. dofinansowania udzielono z zachowaniem kryterium dochodowości przy podziale kwot należnych uprawnionym pracownikom.

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

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

2.6.4. Kwotę odpisu przekazano na rachunek bankowy funduszu w następujących terminach:

- do dnia 31 maja 2019 r. 3 687,90 zł (100%),
- do dnia 31 października 2019 r. 52,38 zł (korekta),
co było zgodne z art. 5h ust. 3 i art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

2.6.5. W przeciągu roku 2019 nie ponoszono kosztów finansowych związanych z obsługą administracyjną rachunku na którym zgromadzono środki ZFŚS. Wobec braku ruchów kadrowych, na koniec 2019 r. nie dokonano korekty odpisu na Fundusz.

2.7. Gospodarka kasowa

2.7.1. W 2019 r. KP PSP w Ostródzie dokonywała tylko bieżących i celowych wydatków rzeczowych, opłacanych gotówką ze środków pieniężnych zgromadzonych w kasie Komendy (pogotowie kasowe wynosiło 300,00 zł miesięcznie).

W dniu 23 stycznia 2020 r. kontrolerzy przeprowadzili w KP PSP w Ostródzie kontrolę kasy, której wynik udokumentowano odrębnym protokołem. Ustalono, wg stanu na dzień kontroli, że gospodarka kasowa realizowana jest prawidłowo (stan środków przechowywanych w kasie wynosił 252,75 zł). Niedoboru lub nadwyżki środków pieniężnych nie stwierdzono.

Wprowadzony system zabezpieczeń dokumentów i środków pieniężnych opowiada właściwym wymaganiom określonym w:

- instrukcji kasowej obowiązującej w Komendzie,
- rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. z 2016, poz. 793),
- rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz. U. z 2019 r., poz. 1065).

2.7.2. Na podstawie kontroli dokumentacji kasowej, tj. raportów kasowych sporządzanych w roku 2019, ustalono, że:

- raporty kasowe sporządzane były za okresy miesięczne, ostatniego dnia każdego miesiąca,
- raporty kasowe sporządzone były prawidłowo, sumarycznie zgodne, wraz z kompletem dołączonych dowodów księgowych,
- zachowana była ciągłość sald pomiędzy kolejnymi raportami kasowymi,
- do raportów każdorazowo dołączano dokumenty kasowe, które były odpowiednio opisywane, sprawdzane pod względem formalnym i rachunkowym, klasyfikowane (dział, rozdział, paragraf), ujmowane na właściwych kontach w księgach rachunkowych oraz zatwierdzane przez Głównego księgowego i Kierownika jednostki,
- gotówka potrzebna do zasilenia kasy podejmowana była za pośrednictwem czeków,
- raporty kasowe, oznaczone kolejnymi numerami, zawierały podpisy osoby sporządzającej (Kasjer) i sprawdzającej (Główny księgowy),
- w dniu 30 czerwca 2019 r., w ramach nadzoru, Główny księgowy przeprowadził kontrolę stanu kasy. Kwota widniejąca na raporcie kasowym Nr 6 była zgodna ze stanem środków pieniężnych w kasie. Główny księgowy umieścił na raporcie adnotację dotyczącą przeprowadzonej kontroli oraz sporządził protokół z kontroli okresowej kasy,
- stan kasy na koniec dnia 31 grudnia 2019 r. wyniósł 0,00 zł.

2.8. Wydatki rzeczowe

2.8.1. W 2019 r. wydatki rzeczowe Komendy wyniosły łącznie 801 382,44 zł. W toku kontroli sprawdzono:

- wydatki poniesione w I kw. 2019 r., tj. 172 dokumenty księgowe w łącznej kwocie 168 492,29 zł, co stanowiło 21,03 % wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2019 r.,
- 100 % wydatków pokrytych z rezerw celowych (poz. 4 i 88), tj. 4 dokumenty księgowe w kwocie 102 420,00 zł, co stanowiło 12,78 % wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2019 r.

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

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2471),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.),
- zawierały daty wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- zakupione materiały biurowe wpisywano do ewidencji materiałów biurowych oraz wydawano funkcjonariuszom i pracownikom KSC za potwierdzeniem odbioru,
- na dokumentach księgowych dot. zakupu pozostałych środków trwałych wskazano stronę i pozycję książki inwentarzowej, gdzie zaewidencjonowano zakupione składniki majątku,
- składniki majątkowe przyjmowano do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 Pozostałe środki trwałe,
- do faktur dotyczących zakupionego paliwa załączone były okresowe karty pracy pojazdu z numerami rejestracyjnymi samochodów oraz dokumenty WZ (wydanie zewnętrzne, tj. rozchód paliwa).

[Akta kontroli: str. IV.1-2, 15-20, 79-88, 93-105, 114-123]

2.9. Wydatki majątkowe

2.9.1. W roku 2019 w KP PSP w Ostródzie poniesiono wydatki majątkowe w łącznej kwocie 90 000,00 zł (w tym kwota 75 000,00 zł w ramach FWPSP). Kwotę 15 000,00 zł (ustawa budżetowa) wydatkowano na zakup zabudowy do lekkiego samochodu rozpoznawczo-ratowniczego ISUZU na potrzeby Jednostki Ratowniczo Gaśniczej w Ostródzie (faktura nr FV 2/19/12/022 z dn. 6 grudnia 2019 r.), tj. zgodnie z decyzją Wojewody Nr FK 470/2019 z dnia 14 listopada 2019 r.

2.10. Wydatki ponoszone z rezerw celowych.

Zestawienie wydatków poniesionych ze środków rezerw celowych w 2019 r. w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie			
(I) Decyzja Wojewody Nr FV 20/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 r. rezerwa celowa poz. 69			
Lp.	§	Rodzaj wydatku	Kwota wydatku
1.	4020	Wynagrodzenie Korpusu Służby Cywilnej (3 osoby)	10 829,00 zł
2.	4110	Składki społeczne	1 871,00 zł
3.	4120	Fundusz Pracy	267,00 zł
4.	4050	Pobory funkcjonariuszy (89 osób – stan na 31 grudnia 2019)	334 067,00 zł
5.	4060	Nagroda uznaniowe (88 osób)	7 482,00 zł
6.	4180	Należności dla funkcjonariuszy	32 451,00 zł
Razem			386 967,00 zł
(II) Decyzja Wojewody Nr FV 78/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 r. rezerwa celowa poz. 88			
1.	4210	Zakup ubrań specjalnych	60 800,00 zł
2.	4250	Zakup sprzętu informatyki i łączności	27 700,00 zł
Razem			88 500,00 zł
(III) Decyzja Wojewody Nr FV 470/2019 z dnia 24 grudnia 2019 r. rezerwa celowa poz.4			
1.	4250	Zakup węży pożarniczych W-52, W-110	13 920,00 zł
Razem			13 920,00 zł
Razem (I+II+III)			489 387,00 zł

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

- wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy oraz zwiększenie konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych,
- realizację Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej w latach 2017-2020 w zakresie zakupu wyposażenia osobistego i ochronnego funkcjonariuszy oraz zakupu sprzętu informatyki i łączności,
- zakup sprzętu związanego z działaniami przy usuwaniu skutków klęsk żywiołowych (decyzja Nr FV 470/2019).

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

Wykorzystanie środków przedstawia poniższa tabela:

Lp.	§	Wydatek	Plan	Wykonanie	%
1.	4050	Uposażenie funkcjonariuszy	96 683,00 zł	96 683,00 zł	100%
2.	4060	Inne należności – nagrody	2 978,00 zł	2 978,00 zł	100%
3.	4180	Równoważniki i należności dla funkcjonariuszy	14 382,00 zł	14 382,00 zł	100%
Razem			114 043,00 zł	114 043,00 zł	100%

Środki finansowe wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w powyższej decyzji.

[Akta kontroli: IV.11-14, 106-123]

- 2.12. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

3. Gospodarka rzeczowymi aktywami trwałymi

- 3.1. Na dzień 31 grudnia 2019 r. Komenda Powiatowa w Ostródzie posiadała w trwałym zarządzie:

- nieruchomość zabudowaną położoną w Ostródzie przy ul. Jana Stapińskiego, uregulowaną w księdze wieczystej KW 18080 i oznaczoną w operacie ewidencji gruntów jako działka o powierzchni 0,9091ha⁵,
- nieruchomość zabudowaną położoną w Morągu przy ul. Jagiełły, uregulowaną w księdze wieczystej KW Nr 15078 i oznaczoną w operacie ewidencji gruntów obrębu Nr 2 miasta Morąg jako działka Nr 856 o powierzchni 0,5314ha⁶,
- nieruchomość zabudowaną budynkiem magazynowym parterowym, murowanym o powierzchni użytkowej 13,2m² oraz stacją paliw o powierzchni 72m², w skład której wchodzi: wiata i trzy zbiorniki, położoną w Morągu i oznaczoną w operacie ewidencji gruntów obrębu Nr 2m. Morąg jako działka Nr 868/2 o powierzchni 0,0375ha, dla której Zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych w Morągu Sądu Rejonowego w Olsztynie prowadzi księgę wieczystą Nr 27186⁷.

- 3.2. Na dzień 31 grudnia 2019 r. wartość majątku KP PSP w Ostródzie, zaksięgowanego na kontach bilansowych wynosiła:

- 011 Środki trwałe - 13 972 754,67 zł,
- 013 Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu - 1 591 259,80 zł,

⁵ Pismo Starosty Ostródzkiego GN.6844.2.6.2018.LN z dnia 16 października 2018 r.

⁶ Decyzja Starosty Powiatowego w Ostródzie GN.I.7224-53/99 z dnia 25 czerwca 2001 r.

⁷ Decyzja Starosty Powiatowego w Ostródzie GN.m.7011/8/03 z dnia 9 grudnia 2003 r.

- 020 Wartości niematerialne i prawne - 44 074,83 zł.

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

I. Środki trwałe – konto 011

Wyszczególnienie	Przychód	Rozchód	Saldo
Bilans otwarcia 1 stycznia 2019 r.	x	X	12 417 591,12 zł
Stan na 31 grudnia 2019 r.	1 595 163,55 zł	40 000,00 zł	13 972 754,67 zł

W 2019 roku:

- zwiększenia wartości środków trwałych dotyczyły zakupu 4 składników majątkowych (Drabina IVECO Magirus, Urządzenia Labtronic, Skoda Octavia, Samochód ISUZU) o łącznej wartości 1 595 163,55 zł,
- zmniejszenia wartości środków trwałych dotyczyły przekazania samochodu Star 200 SH dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Miłakowie o wartości 40 000,00 zł.

II. Pozostałe środki trwałe w używaniu – konto 013

Lp.	Wyszczególnienie	Przychód	Rozchód	Saldo
	Bilans otwarcia 1 stycznia 2019 r.	X	x	1 428 771,53 zł
	Stan na 31 grudnia 2019 r.	162 854,27 zł	366,00 zł	1 591 259,80 zł

W roku 2019:

- zwiększenia wartości składników majątkowych dotyczyły głównie zakupu nowych środków i otrzymanych nieodpłatnie z Komendy Wojewódzkiej (aparaturę prądotwórczą, samochód Mercedes, zestaw do oświetlenia terenu), Komendy Powiatowej PSP w Elku (sprzęt Specjalistycznej Grupy Ratownictwa Technicznego), Starostwa Powiatowego (wyposażenie biura) oraz Ochotniczej Straży Pożarnej w Ostródzie (sprzęt specjalistyczny) o łącznej wartości 162 854,27 zł,
- zmniejszenia dotyczyły przekazanych 15 szaf metalowych nieodpłatnie dla Komisariatu Policji w Morągu o łącznej wartości 366,00 zł.

III. Wartości niematerialne i prawne – konto 020

Wyszczególnienie	Przychód	Rozchód	Saldo
Bilans otwarcia 1 stycznia 2019 r.	X	X	44 074,83 zł
Stan na 31 grudnia 2019 r.	-	-	44 074,83 zł

W 2019 roku nie wystąpiły zwiększenia i zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych.

3.4. Ewidencja syntetyczna majątku KP PSP w Ostródzie prowadzona jest na kontach 011, 013, 020 i analitycznie w programie komputerowym „ENOVA” oraz w książkach inwentarzowych i na szczegółowych kartach środków trwałych wraz z tabelami amortyzacyjnymi. Ponadto, w Komendzie prowadzone są karty odzieży specjalnej i ekwipunku wyposażenia osobistego funkcjonariuszy.

3.5. Zgodnie z ewidencją pozabilansową (książka inwentarzowa), Komenda dysponuje majątkiem użyczonym przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie w łącznej kwocie 996 421,00 zł (agregat prądotwórczy, samochód Mercedes, zestaw do oświetlania terenu).

Poza tym, zgodnie z ewidencją pozabilansową (książka inwentarzowa-ilościowa), Komenda dysponuje następującym majątkiem użyczonym przez:

- a) Starostwo Powiatowe w Ostródzie – wyposażenie biura,
- b) Komenda Powiatowa PSP w Ełku – sprzęt specjalistycznej grupy ratownictwa technicznego,
- c) Ochotnicza Straż Pożarna w Ostródzie – sprzęt specjalistyczny.

3.6. W okresie kontrolowanym na koniec każdego miesiąca dokonywano uzgodnień stanów ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną kont 011, 013, 020 (potwierdzonych podpisem Głównego księgowego i Kwatermistrza).

Ponadto ustalono, że ewidencja majątku użyczonego (powierzonego) prowadzona pozabilansowo w ujęciu syntetycznym uzgadniana była co najmniej raz w roku podczas prac związanych z inwentaryzacją majątku powierzonego przez:

- a) Komendę Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie,
- b) Komendę Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Ełku,
- c) Starostwo Powiatowe w Ostródzie.

3.7. Sprawdzono prawidłowość udokumentowania przyjęcia na stan ewidencyjny Komendy w 2019 r. wszystkich składników majątkowych zaewidencjonowanych na koncie 011 oraz wybranych na koncie 013, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Nr konta
1.	Drabina IVECO Magirus (z KP PSP w Elblągu)	1 346 983,55 zł	
2.	Urządzenia Labtronic (z KW PSP w Olsztynie)	17 000,00 zł	
3.	Skoda Octavia (z Inspekcji Transportu Drogowego)	81 180,00 zł	
4.	Samochód ISUZU (zakup) ⁸	150 000,00 zł	011
5.	Wytwornica dymu (zakup)	297,66 zł	
6.	Przetwornica (zakup)	455,00 zł	
7.	Fotel biurowy (zakup)	1 698,63 zł	
8.	Odbiornik do nawigacji (zakup)	391,94 zł	013
	Razem	1 598 006,78 zł	x

Ustalono, że:

- prawidłowo sklasyfikowano składniki wg Klasyfikacji Środków Trwałych,
- prawidłowo przyjęto stawki amortyzacyjne oraz naliczono odpisy amortyzacyjne na dzień 31 grudnia 2019 r.,
- faktury zakupu zatwierdzone były do zapłaty przez Głównego księgowego i Kierownika jednostki,

⁸ Zakupiony w dniu 27 listopada 2019 r. samochód ISUZU wraz z wykonaną i zakupioną do niego w dniu 6 grudnia 2019 r. obudową – wg stanu na dzień 7 lutego 2020 r. nie był jeszcze przyjęty do użytkowania (OT).

- na wszystkich fakturach wskazano cel oraz prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, tj. dział, rozdział i paragraf,
- na wszystkich fakturach wskazano podstawę prawną realizacji zakupu, w oparciu o ustawę prawo zamówień publicznych,
- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- na fakturach wskazano sposób ujęcia składników majątkowych w ksiązkach inwentarzowych,
- każdy składnik majątkowy oznaczony został numerem inwentarzowym,
- za majątek Komendy, zgodnie z obowiązującymi przepisami, odpowiada Komendant Powiatowy PSP w Ostródzie.

3.8. W roku 2019 w KP PSP w Ostródzie nie przeprowadzono likwidacji składników majątkowych.

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

[Akta kontroli: V. 1-54]

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

4. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

4.1. Z uwagi na fakt, iż w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie w 2019 roku w zakresie wydatków finansowanych ze środków dotacji nie przeprowadzano postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, odstępuje się od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: VI.1-2]

5. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

5.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2019 r. zobowiązania publicznoprawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń 3 pracowników Korpusu Służby Cywilnej oraz składek zdrowotnych od uposażeń funkcjonariuszy w łącznej kwocie **536 457,59 zł**, opłacano do 5 dnia następnego miesiąca⁹, zgodnie z niżej wymienionymi przepisami:

- a) art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 300 ze zm.),
- b) art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1373 ze zm.),
- c) art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1482 ze zm.),

⁹ W tym do 6 i 7 dnia następnego miesiąca ze względu na dni ustawowo wolne od pracy i święta.

d) art. 4 ust. 1 i 5 ust. 1 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2018 r., poz. 2192 ze zm.).

5.2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez KP PSP w Ostródzie z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych (do próby przyjęto dokumenty księgowe, których kwota dokonanej zapłaty wynosiła co najmniej 4 000,00 zł na łączną kwotę 596 652,58 zł)¹⁰ ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo.

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

5.4. W okresie kontrolowanym w Komendzie Powiatowej nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

[Akta kontroli: VII.1-6]

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

6. Należności z tytułu dochodów budżetu państwa

6.1. W ciągu 2019 r. jednostka kontrolowana realizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa w rozdziale 75411:

Należności budżetu państwa			
Lp.	§	Tytuł	Kwota
1.	0940	Zwrot za paliwo gazowe za 2018 rok (faktura korygująca)	1 291,19 zł
2.	0580	Grzywna w celu przymuszenia – decyzja dotycząca niespełnienia wymagań przeciwpożarowych.	6 000,00 zł
3.	0690	Oplata za wydanie postanowienia o nałożeniu grzywny – w sprawie niespełnienia wymagań ppoż.	340,00 zł
4.	0640	Koszty upomnienia w związku z niewykonaniem decyzji administracyjnej ws. ppoż.	116,00 zł
5.	0570	Grzywna w celu przymuszenia – decyzja w sprawie niespełnienia wymagań ppoż.	2 946,01 zł
Razem			10 693,20 zł

6.2. Należności wymagalne i działania windykacyjne

W 2019 roku w KP PSP w Ostródzie nie wystąpiły:

- ✓ należności wymagalne w związku z czym nie prowadzono działań windykacyjnych,
- ✓ nieterminowe płatności wobec czego nie przypisywano odsetek od nieterminowych płatności w trybie art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,

¹⁰ Co stanowi 74,45 % wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2019 r. zbadano 47 dowodów księgowych.

- ✓ przypadki wydawania decyzji w sprawie umorzenia, odroczenia terminów płatności oraz rozłożenia na raty należności budżetu państwa.

6.3. Dochody budżetowe

Zgodne z decyzją Wojewody Nr FK 20/2019 z dnia 20 lutego 2019 r. nie zaplanowano dla KP PSP wykonania na rok 2019 dochodów budżetu państwa. Jednakże, jednostka wykonała dochody budżetu państwa w łącznej kwocie 10 693,20 zł zgodnie z poniższą tabelą:

Dochody budżetu państwa			
Lp.	§	Tytuł	Kwota
1.	0940	Zwrot za paliwo gazowe za 2018 rok (faktura korygująca)	1 291,19 zł
2.	0580	Grzywna w celu przymuszenia – decyzja dotycząca niespełnienia wymagań przeciw pożarowych.	6 000,00 zł
3.	0690	Opłata za wydanie postanowienia o nałożeniu grzywny – w sprawie niespełnienia wymagań ppoż.	340,00 zł
4.	0640	Koszty upomnienia w związku z niewykonaniem decyzji administracyjnej ws. ppoż.	116,00 zł
5.	0570	Grzywna w celu przymuszenia – decyzja w sprawie nie spełnienia wymagań ppoż.	2 946,01 zł
Razem			10 693,20 zł

6.4. Dochody budżetu państwa odprowadzono do Starostwa Powiatowego w Ostródzie terminowo i w pełnej wysokości¹¹.

6.5. Na podstawie kontroli dokumentacji kasowej, stwierdzono, iż w roku 2019 nie wystąpiły wpłaty gotówkowe z tytułu dochodów budżetu państwa terminowo i w pełnej wysokości¹².

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

[Akta kontroli: VIII.1-10, X.3-4]

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

7. Inwentaryzacja

7.1. W 2019 r. w jednostce kontrolowanej zostały opracowane procedury przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, uregulowane kolejno w Zarządzeniach Komendanta Powiatowego Nr 8/2018 i Nr 48/2019¹³.

¹¹ Uchwała Nr 10/37/2015 Zarządu Powiatu w Ostródzie z dnia 23 lutego 2015 r. w sprawie procedury ustalenia pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

¹² Wyniki weryfikacji prowadzenia kasy oraz ponoszenia wydatków gotówkowych ze środków zgromadzonych w kasie opisano na str. nr 12 niniejszego wystąpienia.

¹³ Zarządzenia szczegółowo opisano na str. nr 2 wystąpienia (I. Ustalenia ogólne).

7.2. Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z Zarządzeniem Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie Nr 34/2018 z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Komendzie Powiatowej PSP w Ostródzie, według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

7.3. Zarządzeniem Nr 44/2019 Komendanta Powiatowego PSP w Ostródzie z dnia 16 grudnia 2019 r., ustalono, iż według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. (drogą spisu z natury, w terminie od dnia 16 grudnia 2019 r. do dnia 10 stycznia 2020 r.) zostanie przeprowadzona inwentaryzacja okresowa, w tym:

- środków pieniężnych w kasie,
- druków ścisłego zarachowania,
- pozostałych środków trwałych znajdujących się poza siedzibą jednostki,
- składników aktywów, będących własnością innych jednostek,
- środków pieniężnych na rachunkach bankowych (poprzez potwierdzenie prawidłowości sald księgowych).

Inwentaryzację przeprowadziła komisja powołana Decyzją Komendanta Powiatowego PSP w Ostródzie Nr 103/2018 z dnia 21 listopada 2018 r., złożona z 5 osób (przewodniczący i 4 członków).

7.4. W okresie kontrolowanym przeprowadzono inwentaryzację metodą spisu z natury w:

- KP KSP w Ostródzie,
- Jednostce Ratowniczo-Gaśniczej w Ostródzie,
- Jednostce Ratowniczo-Gaśniczej w Morągu.

Czynności inwentaryzacyjne wykonano w terminie określonym w powyższym Zarządzeniu.

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

- spisu z natury dokonała komisja inwentaryzacyjna powołana ww. zarządzeniem;
- druki arkuszy spisowych z chwilą ich odczekowania zostały ujęte w ewidencji druków ścisłego zarachowania;
- osoby odpowiedzialne za mienie znajdujące się w magazynie i zapasy magazynowe złożyły oświadczenia o nie wniesieniu uwag ani zastrzeżeń do ustaleń komisji inwentaryzacyjnej w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych;
- w dniu 24 grudnia 2019 r. pobrano 8 arkuszy spisowych (od nr 000001 do nr 000008);
- z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania sporządzono protokół Nr 1/2019 – nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem faktycznym a ewidencyjnym;
- arkusze spisowe zawierały określenie rodzaju inwentaryzacji, sposób jej przeprowadzenia, osoby materialnie odpowiedzialne, podpisy osób wchodzących w skład zespołu spisowego;
- spisany majątek został ujęty w arkuszach spisowych, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Nr arkusza spisowego	Nazwa podmiotu
000001	KP PSP w Ełk – mu**

000002	KW PSP w Olsztynie – mu**
000003	Starostwo Powiatowe w Ostródzie – mu**
000004	Stan środków pieniężnych w kasie KP PSP w Ostródzie
000005	OSP Ostróda – mwu***
000006	KP PSP w Ostródzie – mwu***
000007	KP PSP w Ostródzie – mwu***
000008	Stan paliwa - mw*
* majątek własny (zapasy magazynowe) ** majątek użyczony *** majątek własny (znajdujący się poza jednostką) Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.	

- Dane zawarte w arkuszach spisu z natury, w tym wycena spisanego majątku, zostały sprawdzone przez Głównego księgowego.
- Na koniec roku ustalono stan paliwa w zbiornikach taboru samochodowego oraz urządzeń technicznych, następnie dokonano jego wyceny i wartość 30 536,13 zł¹⁴ zaewidencjonowano na koncie 310 *Materiały*, jednocześnie dokonując korekty kosztów, zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.
- Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z przeprowadzenia kontroli kasy w zakresie środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania, tj.: czeków gotówkowych, mandatów, rachunków, dowodów kasowych – KP (*wpłaty*) i KW (*wypłaty*), dowodów magazynowych MP (*magazyn przyjmie*) i MW (*magazyn wyda*), RW (*pobieranie materiałów*).
Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych między stanem faktycznym a ewidencyjnym.
- Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z przebiegu spisu z natury w którym przedstawiła wyniki inwentaryzacji w następujących obszarach:
 - środki pieniężne w kasie,
 - pozostałe środki trwałe znajdujące się poza siedzibą jednostki,
 - składniki aktywów będących własnością innych jednostek,
 - druki ścisłego zarachowania,
 - stan paliwa i oleju napędowego.
Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

7.6. Ponadto, na dzień 31 grudnia 2019 r.:

- w drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie „zawiadomienia” z dnia 31 grudnia 2019 r., wystawionego przez Bank PKO BP SA w Ostródzie – salda zgodne.
- 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.

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

[Akta kontroli: IX. 1-18]

¹⁴ W tym olej opałowy o wartości 8 382,92 zł.

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

8. W zakresie sprawozdawczości

8.1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na przykładzie:

- Rb-27ZZ rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. – w zakresie wykonanych dochodów,
- Rb-50 rocznego sprawozdania o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. – w zakresie wykonanych wydatków

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

8.2. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2017 r., poz. 1911 ze zm.) i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

8.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych przez KP PSP do Starostwa Powiatowego. Zweryfikowano następujące sprawozdania zawierające dane za pełny okres 2019 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-27ZZ, Rb-50, Rb-N, Rb-Z, Rb-ZN i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w przepisach:

- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

8.4. Zgodnie z przepisami art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je właściwym organom, zgodnie z obowiązującymi jednostką przepisami prawa. Wobec powyższego i w związku trwającymi jeszcze w Komendzie pracami nad sprawozdaniem finansowym, odstąpiono od kontroli w tym zakresie.

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

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

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojęcki

DYREKTOR
Wydziału Finansów i Kontroli
Elwira Stupienko