



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 24 stycznia 2022 r.

FK-V.431.25.2021

**Pan
st. bryg. Leszek Góralski
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej**

**ul. M. Skłodowskiej-Curie 10
13-200 Działdowo**

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 Działdowie, 13-200 Działdowo, ul. Marii Skłodowskiej-Curie 10.

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

- Pan bryg. Jan Florek – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie, powołany na to stanowisko z dniem 1 lutego 2018 r. i pełniący tę funkcję do dnia 31 maja 2019 r.,
- Pan st. bryg. Leszek Góralski:
 - ✓ Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie, pełniący obowiązki od dnia 23 marca 2018 r. oraz powołany na to stanowisko z dniem 1 sierpnia 2018 r.,
 - ✓ Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie, powołany na to stanowisko z dniem 7 sierpnia 2019 r.,

- Pan mł. bryg. Dariusz Jankowski – Zastępca Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie, powołany na to stanowisko z dniem 1 lutego 2021 r.

Kontrolę przeprowadził Pan Józef Machynia, Starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr: FK-IV.0030.930.2021 z dnia 29 listopada 2021 r., pracownik Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Termin kontroli: 6-27 grudnia 2021 r.

Zakres kontroli:

- prawidłowość i terminowość przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji okresowej.

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

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1/2021.

[Akta kontroli: 1-19, 27, 37]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne

- Pełna okresowa inwentaryzacja składników majątkowych Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie, przeprowadzona została w okresie od dnia 3 grudnia 2018 r. do dnia 11 stycznia 2019 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. Inwentaryzację przeprowadzono 3 metodami:
 - a) drogą spisu z natury,
 - b) drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń sald,
 - c) drogą porównania ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości aktywów i pasywów (weryfikacja sald).
- Wartość zinwentaryzowanego majątku na dzień 31 grudnia 2018 r. kształtowała się następująco:
 - inwentaryzacja drogą spisu z natury – składniki majątkowe o łącznej wartości 6 891 795,57 zł¹ oraz w liczbie 1417 szt.,
 - inwentaryzacja drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń sald kont:
 - ✓ rachunki bankowe:
 - bieżący 0,00 zł,
 - VAT 0,00 zł,

¹ Konta: 011, 013, 310.

- pomocniczy 10 643,37 zł,
- ZFŚS 4 494,27 zł,
- ✓ potwierdzenie sald przez kontrahentów i zobowiązania 4 788,64 zł²,
- inwentaryzacja drogą porównania ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na łączną kwotę 9 801 219,41 zł.

Ustalenia szczegółowe

I. Przygotowanie i wdrożenie procesu inwentaryzacji

1. Procedury inwentaryzacyjne w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie zawarto w Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej decyzją Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie Nr 24/2018 z dnia 23 lutego 2018 r. w sprawie „Instrukcji inwentaryzacyjnej Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie”.
2. W związku z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.) w dniu 10 października 2018 r.³, Główny księgowy jednostki przekazał Komendantowi Powiatowemu Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie, wniosek w sprawie przeprowadzenia okresowej – pełnej inwentaryzacji składników majątku Komendy oraz majątku powierzonego (użyzonego) przez inne jednostki.
 - 2.1. Wobec powyższego, w dniu 16 października 2018 r., Komendant Powiatowy wydał zarządzenie nr 22/2018 ws. przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji wyznaczono na dzień 3 grudnia 2018 r. a termin zakończenia na dzień 11 stycznia 2019 r.
 - 2.2. Inwentaryzacją objęto następujące składniki majątkowe:
 - wg stanu na dzień 30 listopada 2018 r. z całkowitym rozliczeniem według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. metodą spisu z natury:
 - środki trwałe,
 - pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej,
 - pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowej,
 - zapasy magazynowe.
 - wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. metodą spisu z natury:
 - środki pieniężne i depozyty w kasie,
 - druki ścisłego zarachowania,
 - materiały w magazynkach podręcznych,
 - paliwo w bakach samochodów.
 - wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. metodą uzyskania potwierdzenia salda:
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych,

² W tym potwierdzenia sald 0,00 zł i 4 788,64 zł zobowiązania wobec kontrahentów na dzień 31 grudnia 2018 r. (konto 201).

³ Wniosek Głównego księgowego KP PSP w Działdowie z dnia 10 października 2018 r.

- zobowiązania wobec kontrahentów.
 - wg stanu na dzień 30 listopada 2018 r. z całkowitym rozliczeniem według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości (weryfikacji sald):
 - grunty,
 - wartości niematerialne i prawne.
 - wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości (weryfikacji sald):
 - rozrachunki z pracownikami,
 - rozrachunki publiczno-prawne,
 - fundusze własne,
 - pozostałe aktywa i pasywa nie objęte spisem z natury albo potwierdzeniem sald.
3. Komisja Inwentaryzacyjna powołana została w liczbie 4 osób. Pracami Komisji kierował Zastępca Komendanta Powiatowego PSP w Działdowie.

3.1. Przeszkolenie Komisji Inwentaryzacyjnej miało miejsce w dniu 31 października 2018 r. Szkolenie, zgodnie z protokołem sporządzonym na tę okoliczność, dotyczyło (cyt.): „Inwentaryzacji składników majątku: organizacja, terminy, metody, dokumentacja, rozliczenie”.

4. Przed rozpoczęciem inwentaryzacji opracowano 9 punktowy plan/ harmonogram inwentaryzacji, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Harmonogram inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.					
Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Wyszczególnienie	Termin czynności inwentaryzacyjnych	Metoda inwentaryzacji	Osoba odpowiedzialna
1.	Grunty i wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie	Księgi rachunkowe (ewidencja księgowa),	12 grudnia 2018 – 31 grudnia 2018	Weryfikacja sald	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
2.	Środki trwałe i środki trwałe w użytkowaniu	Księgi rachunkowe (ewidencja księgowa),	14 grudnia 2018 – 31 grudnia 2018	Spis z natury	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
3.	Rozrachunki z pracownikami, rozrachunki publiczno-prawne	Księgi rachunkowe (ewidencja księgowa),	31 grudnia 2018 – 11 stycznia 2019	Weryfikacja sald	Główny księgowy

4.	Zobowiązania	100% z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników a także publiczno-prawnych	31 grudnia 2018 – 11 stycznia 2019	Udokumentowane pisemnie uzgodnienia sald z kontrahentami	Główny księgowy
5.	Druki ścisłego zarachowania	Komenda Powiatowa	31 grudnia 2018	Spis z natury	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
6.	Magazyn, paliwo w zbiornikach oraz materiały biurowe	Samochody, karty pojazdów, magazyn	4 grudnia 2018 – 31 grudnia 2018	Spis z natury i weryfikacja	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
7.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	100% rachunków bankowych	31 grudnia 2018 – 11 stycznia 2019	Udokumentowane pisemne uzgodnienia sald	Główny księgowy
8.	Obce składniki majątkowe powierzone Komendzie Powiatowej	Komenda Powiatowa	10 grudnia 2018 – 31 grudnia 2018	Spis z natury	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
9.	Fundusze własne	Zgodnie z księgami rachunkowymi	31 grudnia 2018 – 11 stycznia 2019	Weryfikacja sald	Główny księgowy

[Akta kontroli: 24-26]

II. Inwentaryzacja składników majątku

1. Inwentaryzacja drogą spisu z natury.

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

Składniki majątkowe	Konto	Wartość
---------------------	-------	---------

Środki trwałe	011	5 177 522,68 zł
Pozostałe środki trwałe	013	582 337,20 zł
Materiały - magazyn	310	115 714,81 zł
Środki trwałe użyczone przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie	011	881 606,16 zł
Środki trwałe użyczone przez Starostwo Powiatowe w Działdowie	011	100 476,78 zł
Pozostałe środki trwałe użyczone przez Starostwo Powiatowe w Działdowie	013	34 137,94 zł
	Razem	6 891 795,57 zł
Ewidencja ilościowa: 1417 szt.		

1.2. Spisu dokonano według stanu na dzień:

- 30 listopada 2018 r. z całkowitym rozliczeniem według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. Spis dotyczył:
 - środków trwałych,
 - pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji ilościowo-wartościowej,
 - pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji ilościowej,
 - zapasów magazynowych,
- 31 grudnia 2018 r. Spis dotyczył:
 - środków pieniężnych i depozytów w kasie,
 - druków ścisłego zarachowania,
 - materiałów w magazynkach podręcznych,
 - paliwa w bakach samochodów.

1.3. Wykaz wykorzystanych arkuszy spisowych w toku prowadzenia spisu z natury, w tym ewidencja wartościowa i ewidencja ilościowa:

[I] Zestawienie arkuszy wykorzystanych podczas spisu z natury - ewidencja wartościowa					
Lp.	Nr arku sza	Data sporządzenia	Rodzaj spisywanego majątku	Nr konta	Łączna wartość
1.	1	2018-12-04	Zapasy magazynowe (m.in.: umundurowanie, części zamienne do urzędzeń, ubrania ochronne, obuwie, koce)	310	14 330,03 zł
2.	2	2018-12-04			22 653,35 zł
3.	3	2018-12-04			3 991,19 zł
4.	4	2018-12-04			1 655,94 zł
5.	5	2018-12-04			1 240,64 zł
6.	6	2018-12-04			2 025,94 zł
7.	34	2018-12-10	Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu. Majątek Starostwa Powiatowego w Działdowie	013 (pozabilansowo)	34 137,94 zł
8.	35	2018-12-10	Środki trwałe w użytkowaniu. Majątek Starostwa Powiatowego w Działdowie	011 (pozabilansowo)	100 476,78 zł

9.	37	2018-12-31	Materiały w magazynkach podręcznych w tym paliwo w bakach	310	6 345,70 zł
10.	1*	14-17.12.2018	Środki trwałe	011	5 177 522,68 zł
11.	2*	2018-12-18	Środki trwałe w użyczeniu. Majątek Komendy Wojewódzkiej PSP w Olsztynie	011 (pozabilansowo)	881 606,16 zł
12.	3*	19-24.12.2018	Pozostałe środki trwałe	013	562 214,43 zł
Razem					6 808 200,78 zł
* Wydruk elektronicznego arkusza spisowego z programu STOCK.					

[II] Zestawienie arkuszy wykorzystanych podczas spisu z natury - ewidencja ilościowa				
Lp.	Nr arkusza	Data sporządzenia	Rodzaj spisywanego majątku	Ilość (szt.)
1.	7	2018-12-05	Składniki rzeczowe, w tym m.in.: – apteczki, – beczki, – bęben z liną, – ciśnieniomierze do kół, – fartuchy spawalnicze, – gaśnice, – hol sztywny, – kamizelki, – kilofy, – kliny do kół, – koce, – lampy przenośne, – latarki, – łom, – młoty i młotki, – okulary spawalnicze, – pacholki do lamp błyskowych, – podesty, – podnośnik samochodowy, – szczotki, – szpadle, – śpiwory, – torba medyczna, – torby narzędziowe, – trójkąty odblaskowe,	59
2.	8	2018-12-05		52
3.	9	2018-12-05		43
4.	10	2018-12-05		39
5.	11	2018-12-05		69
6.	12	2018-12-05		34
7.	13	2018-12-05		119
8.	14	2018-12-05		65
9.	15	2018-12-05		95
10.	16	2018-12-06		47
11.	17	2018-12-06		34
12.	18	2018-12-06		41
13.	19	2018-12-06		35
14.	20	2018-12-06		47
15.	21	2018-12-06		45
16.	22	2018-12-06		43
17.	23	2018-12-06		40
18.	24	2018-12-07		44
19.	25	2018-12-07		42
20.	26	2018-12-07		29
21.	27	2018-12-07		45

22.	28	2018-12-07	– ubranie do pracy na łodzi, – węże tłoczne, – wiadra.	33
23.	29	2018-12-07		104
24.	30	2018-12-07		85
25.	31	2018-12-07		35
26.	32	2018-12-07		42
27.	33	2018-12-07		31
28.	36	2018-12-10	Wyposażenie użyzione (ewidencja ilościowa – majątek Starostwa Powiatowego w Działdowie)	20
Razem				1417

1.4. W toku czynności inwentaryzacyjnych w dniach 5-7 i 10 grudnia 2018 r., zlokalizowano fizycznie oraz spisano na arkuszach spisu z natury nr 7-33 oraz 36, zaewidencjonowany majątek ilościowy Komendy Powiatowej oraz majątek użyziony. Stan faktyczny zawarty w arkuszach spisu z natury i ewidencyjny wyniósł 1417 szt.

1.5. Wartość zinwentaryzowanych składników majątkowych użyzionych od innych jednostek na potrzeby Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie:

Nazwa podmiotu wypożyczającego sprzęt	Majątek użyziony	Konto (pozabilansowo)	Nr arkusza spisu z natury	Wartość majątku zaksięgowanego i zaewidencjonowanego lub ilość
Komenda Wojewódzka PSP w Olsztynie	2 samochody, zestaw narzędzi hydraulicznych	011	2	881 606,16 zł
Starostwo Powiatowe w Działdowie	Projektor, aparaty powietrzne, skafandry, defibrylator itp.		35	100 476,78 zł
	Radiotelefony, butle stalowe, kombinezony itp.	013	34	34 137,94 zł
	Sygnalizatory, hełmy, szelki bezpieczeństwa itp.	x	36	20 szt.
Razem				1 016 220,88 zł
Ewidencja ilościowa razem				20 szt.

1.6. Spisu majątku pozabilansowego o łącznej wartości 1 016 220,88 zł dokonano w dniach:

- 10 grudnia 2018 r. – arkusz nr 34 w którym odnotowano 22 pozycje,
- 18 grudnia 2018 r. – arkusz nr 2 (wydruk) w którym odnotowano 3 pozycje,
- 10 grudnia 2018 r. – arkusz nr 35 w którym odnotowano 12 pozycji.

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

Wyniki spisu zasobów magazynowych			
Lp.	Asortyment produktów w magazynach i paliw w zbiornikach	Nr arkusza spisu z natury	Wartość majątku
1.	Wyposażenie indywidualne funkcjonariusza i elementy ubrania wyjściowego funkcjonariusza oraz wyposażenie (m.in. wyroby techniczne) ⁴	1-6	45 897,09 zł wg stanu na dzień 30 listopada 2018 r. (spis z natury)
2.	Paliwo w zbiornikach oraz w agregacie.	37	6 345,70 zł wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. (spis z natury)
3.	Wyposażenie: ubrania, buty, zestaw spawalniczy itp.		63 472,02 zł (przychody i rozchody w okresie: 1-31 grudnia 2018 r.)
Razem wartość materiałów na koncie 310 wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.			115 714,81 zł

Po zinwentaryzowaniu powyższych składników majątkowych i dokonaniu ich wyceny, zaewidencjonowano je na koncie 310 Materiały, jednocześnie dokonując korekty kosztów, zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

1.8. Inwentaryzacji środków trwałych dokonano w dniach 14-17 grudnia 2018 r. na arkuszu spisu z natury nr 1 (wydruk). Wartość spisanego majątku wyniosła 5 177 522,68 zł (86 pozycji) i zgodna była z wartością składników majątkowych w księgach rachunkowych KP PSP w Działdowie, zaksięgowanych na koncie 011 Środki trwałe.

1.9. Spisu pozostałych środków trwałych dokonano w dniach 19-24 grudnia 2018 r. na arkuszu spisu z natury nr 3 (wydruk). Wartość spisanego majątku wyniosła 562 214,43 zł (908 pozycji) i zgodna była z wartością składników majątkowych w księgach rachunkowych KP PSP w Działdowie, zaksięgowanych na koncie 013 Pozostałe środki trwałe.

1.10. Przed pobraniem, wymienione powyżej formularze arkuszy spisowych zostały zaewidencjonowane jako druki ścisłego zarachowania. Do spisu z natury, łącznie wykorzystano 40 arkuszy spisowych⁵. Sporządzone arkusze spisowe z natury, zawierały m.in. następujące dane:

⁴ Świeca żarowa, czujnik paliwa, nakrętki do szpilek, linka ssania, zawór pompy, termostat, wąż gumowy, zwór bezpieczeństwa, rozpylacz wtrysku, przewód wtryskowy gumowy, zawór powietrzny, okładzina hamulcowa itp.

⁵ Pobrano łącznie 38 papierowych arkuszy spisu z natury od nr 1 do nr 38. Jednego arkusza o nr-e 38 Komisja Inwentaryzacyjna nie wykorzystwała i zwróciła. Pozostałe 3 arkusze są wydrukami (program STOCK).

- określenie nazwy arkusza („arkusz spisu z natury uniwersalny” i „arkusz spisu z natury”),
- nazwę jednostki,
- numer kolejny, tj. porządkowy arkusza spisowego,
- kolejny numer pozycji spisowej,
- wyszczególnienie składnika wraz z symbolem identyfikacyjnym (nr inwentarzowy),
- stan ilościowy, cenę i wartość,
- skład Komisji Inwentaryzacyjnej z podpisami,
- imiona i nazwiska osób materialnie odpowiedzialnych z ich podpisami,
- określenie rodzaju i metody inwentaryzacji,
- sposób przeprowadzenia inwentaryzacji,
- kod towarowo-materiałowy (KTM),
- imię, nazwisko i podpis osoby sprawdzającej arkusze, tj. Głównego księgowego jednostki.

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

- 1.11. Zakupiony papier do drukarek i kserokopiarek oraz inne materiały biurowe wydawane były bezpośrednio do użytku personelowi Komendy. Materiały biurowe rozdzielano za pokwitowaniem.
- 1.12. Komisja Inwentaryzacyjna sporządzała sprawozdania (oraz jeden protokół) po zakończeniu każdego spisu z natury, w tym:
 - sprawozdanie z dnia 4 grudnia 2018 r. (magazyn),
 - sprawozdanie z dnia 7 grudnia 2018 r. (ewidencja ilościowa),
 - sprawozdanie z dnia 10 grudnia 2018 r. (majątek użyzony przez Starostwo Powiatowe w Działdowie – ewidencja ilościowa),
 - sprawozdanie z dnia 10 grudnia 2018 r. (pozostałe środki trwałe użyzione przez Starostwo Powiatowe w Działdowie),
 - sprawozdanie z dnia 10 grudnia 2018 r. (środki trwałe użyzione przez Starostwo Powiatowe w Działdowie),
 - sprawozdanie z dnia 17 grudnia 2018 r. (środki trwałe),
 - sprawozdanie z dnia 18 grudnia 2018 r. (majątek użyzony przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie),
 - sprawozdanie z dnia 24 grudnia 2018 r. (pozostałe środki trwałe),
 - protokół z dnia 31 grudnia 2018 r. (materiały w magazynkach podręcznych i paliwo w zbiornikach).
- 1.13. Inwentaryzację kasy przeprowadzono w dniu 31 grudnia 2018 r. Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła protokół z przeprowadzenia inwentaryzacji w zakresie środków pieniężnych i druków ścisłego zachowania. W toku inwentaryzacji ustalono m.in., że:
 - stan gotówki w kasie, w tym pogotowie kasowe, wyniósł 0,00 zł (saldo kasowe na dzień 31 grudnia 2018 r.),

- ilość czeków gotówkowych wyniosła 22 szt. (ostatni nr czeku gotówkowego: 1500168043),
- ilość druków, tj. arkuszy spisowych, magazyn przyjmie (MW), magazyn wyda (MW), kasa przyjmie (KP), kasa wyda (KW) wyniosła 0 szt.,
- stan zabezpieczenia kasy jest prawidłowy,
- kasjer złożył właściwe oświadczenie o odpowiedzialności materialnej w dniu 30 kwietnia 2013 r. i nie wniósł uwag do protokołu.

1.14. W toku kontroli ustalono, że osoby odpowiedzialne materialnie podczas inwentaryzacji, złożyły odpowiednie oświadczenia na drukach przewidzianych w Instrukcji inwentaryzacyjnej, tj.:

- wstępne, w zakresie:
 - dowodów źródłowych stanowiących podstawę obrotu magazynowego,
 - dowodów księgowych stanowiących podstawę obrotu kasowego, (załącznik nr 1 do Instrukcji inwentaryzacyjnej),
- końcowe, o braku uwag i zastrzeżeń odnośnie prawidłowości przeprowadzonego spisu z natury oraz działań zespołu spisowego (załącznik nr 2 do Instrukcji inwentaryzacyjnej),
- użytkownika, dotyczące udostępnienia zespołowi spisowemu użytkowanych składników majątkowych i braku zastrzeżeń odnośnie wykonanego spisu (załącznik nr 6 do Instrukcji inwentaryzacyjnej).

[Akta kontroli: 21-24, 26, 28-30, 36]

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

2.1. Potwierdzeń i uzgodnień sald dokonano według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., w zakresie:

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

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

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta/ banku	Data zawiadomienia/ potwierdzenia	Przedmiot rozliczenia	Potwierdzenie salda na dzień:	Saldo	
					Wn	Ma
1.	Firma P.U.H. WATRA Bichwald & Płócińczak Spółka Jawna, 64-100 Leszno, ul. Kościelna 14	08.01. 2019	Należności z tytułu kosztów zainstalowanej stacji odbiorczej alarmów pożarowych. Konto	31.12. 2018	0,00 zł	0,00 zł

			221/000317			
2.	Centrum Dozoru Systemów Pożarowych Sp. z o.o., 07-410 Ostrołęka, ul. Gen. A. E. Fieldorfa "Nila" 13	02.01. 2019	Należności z tytułu kosztów zainstalowanej stacji odbiorczej alarmów pożarowych. Konto 221/000563	31.12. 2018	0,00 zł	0,00 zł
3.	Bank BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział – CB MSP Mława, 06-500 Mława, ul. Reymonta 2	15.01. 2019	Saldo rachunku bankowego. Rachunek bieżący. Konto 130	31.12. 2018	0,00 zł	0,00 zł
4.			Saldo rachunku bankowego. Rachunek VAT. Konto 130	31.12. 2018	0,00 zł	0,00 zł
5.			Saldo rachunku bankowego. Rachunek pomocniczy. Konto 139	31.12. 2018	10 643,37 zł	0,00 zł
6.			Saldo rachunku bankowego. Rachunek ZFŚS. Konto 135	31.12. 2018	4 494,27 zł	0,00 zł
Razem					15 137,64 zł	0,00 zł

2.3. Potwierdzeń kwot sald dokonywano na piśmie. Wysyłane do kontrahentów przez Głównego księgowego jednostki zawiadomienia w formie ujednoczonych wypełnionych druków⁶ zawierały:

- stan salda wynikający z ksiąg rachunkowych Komendy,
- datę ustalenia kwoty zobowiązania,
- adnotację o dokonaniu weryfikacji stanu faktycznego ze stanem księgowym,
- datę sporządzenia,
- formularz zwrotny dla kontrahenta,
- odpowiednią podstawę prawną obligującą do dokonania potwierdzenia salda, tj. wskazanie ustawy o rachunkowości.

2.4. Zinventaryzowane zobowiązania Komendy Powiatowej na dzień 31 grudnia 2018 r.:

⁶ Dwa druki o nazwie: „POTWIERDZENIE SALDA Odcinek „A” – wypełniony i podpisany przez Głównego księgowego KP PSP w Działdowie oraz „POTWIERDZENIE SALDA Odcinek „B” – wypełniany przez Kontrahenta.

Lp.	Kontrahent	kwota	Nr konta
1.	P4 Sp. z o.o., ul. Taśmowa 7, 02-677 Warszawa	49,25 zł	201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
2.	Orange Polska S.A., Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa	4,00 zł	
3.	PGNiG Obrót detaliczny Sp. z o.o., ul. Jana Kazimierza 3, 01-248 Warszawa	4 618,39 zł	
4.	Poczta Polska S.A., Centrum Obsługi Finansowej, ul. Krasickiego 1, 42-500 Będzin	117,00 zł	
Razem		4 788,64 zł	

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

[Akta kontroli: 24, 31, 30-31, 36]

3. Inwentaryzacja metodą weryfikacji sald.

3.1. Inwentaryzacji gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonano metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości (weryfikacji sald) wg stanu na dzień 30 listopada 2018 r. z całkowitym rozliczeniem według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. Natomiast inwentaryzacji rozrachunków z pracownikami, rozrachunków publiczno-prawnych, funduszy własnych oraz pozostałych aktywów i pasywów nieobjętych spisem z natury albo potwierdzeniem sald, przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

3.1.1. W zakresie weryfikacji gruntów dokonano inwentaryzacji 2 działek znajdujących się w trwałym zarządzie Komendy⁷:

- nr 1130/1 o powierzchni 0,0632 ha,
- nr 1130/2 o powierzchni 0,1680 ha.

Powyższa nieruchomości wpisana jest do księgi wieczystej nr: KW El1D/00027197/4 znajdującej się w Sądzie Rejonowym w Działdowie oraz została prawidłowo zinwentaryzowana. Ustalenia z inwentaryzacji nieruchomości zawarto w protokole z dnia 13 grudnia 2018 r.

3.1.2. W zakresie wartości prawnych i niematerialnych w dniu 12 grudnia 2018 roku zespół spisowy wraz z funkcjonariuszem odpowiedzialnym za powierzone mienie informatyczne, dokonali porównania (weryfikacji) danych ewidencyjnych zawartych w załączonym do protokołu zestawieniu, dotyczących licencji oprogramowania z dokumentacją źródłową. Następnie zweryfikowano i uzgodniono saldo konta 020 na kwotę 28 223,51 zł wg stanu na dzień 30 listopada 2018 r. Na dzień 31 grudnia 2018 r. saldo wyniosło 30 552,51 zł. Ustalono, że wartości niematerialne i prawne

⁷ Decyzja Starosty Działdowskiego nr: Gn.6844.9.2012 z dn. 19 listopada 2012 r.

wykorzystywane były prawidłowo przez poszczególne komórki organizacyjne Komendy Powiatowej.

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

Nr konta	Nazwa konta	Wn	Ma
011	Środki trwałe	5 177 522,68 zł	0,00 zł
013	Pozostałe środki trwałe	582 337,20 zł	0,00 zł
020	Wartości niematerialne i prawne	30 552,51 zł	0,00 zł
071	Umorzenie środków trwałych	0,00 zł	3 945 377,45 zł
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych	0,00 zł	612 889,71 zł
080	Inwestycje	0,00 zł	0,00 zł
101	Kasa	0,00 zł	0,00 zł
130	Rachunek bieżący jednostki	0,00 zł	0,00 zł
135	Rachunek ZFŚS	4 494,27 zł	0,00 zł
139	Inne rachunki bankowe	10 643,37 zł	0,00 zł
141	Środki pieniężne w drodze	0,00 zł	0,00 zł
201	Rozrachunku z odbiorcami i dostawcami	0,00 zł	4 788,64 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	0,00 zł	0,00 zł
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00 zł	0,00 zł
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00 zł	0,00 zł
225	Rozrachunki z budżetami	0,00 zł	0,00 zł
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00 zł	1 179,63 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00 zł	313 913,89 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00 zł	256,00 zł
240	Pozostałe rozrachunki	0,00 zł	10 643,37 zł
310	Materiały	115 714,81 zł	0,00 zł
800	Fundusz jednostki	0,00 zł	4 907 676,45 zł
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00 zł	4 494,27 zł
860	Zyski i straty nadzwyczajne oraz wynik finansowy	3 879 954,57 zł	0,00 zł
Razem		9 801 219,41 zł	9 801 219,41 zł

3.3. Protokoły z weryfikacji sald kont sporządzono w dniach 11 i 15 stycznia 2019 r.

3.4. Weryfikacji danych ewidencyjnych z właściwymi dokumentami dokonano prawidłowo.

[Akta kontroli: 19-20, 24, 32-34, 36]

III. Wnioski oraz ustalenia z przeprowadzonej inwentaryzacji oraz rozliczenie inwentaryzacji

1. Po zakończeniu inwentaryzacji majątku KP PSP w Działdowie, Komisja Inwentaryzacyjna na posiedzeniu w dniu 14 stycznia 2019 r. sporządziła końcowy protokół dotyczący wyników inwentaryzacji. Ustalono, że składniki majątkowe zabezpieczono w sposób prawidłowy. Ponadto, Komisja Inwentaryzacyjna zaleciła:
 - przeprowadzenie przeglądu czytelności zużytych etykiet z kodami, znajdujących się na niektórych składnikach majątku (m.in. sprzęt gaśniczy i ratowniczy),
 - aktualizację spisów majątku zamieszczonych w pomieszczeniach w związku z przemieszczeniem wyposażenia do innych pomieszczeń,
 - wykazywanie ilości inwentarza na spisach znajdujących się w poszczególnych pomieszczeniach (nie tylko środków trwałych i pozostałych środków trwałych),
 - przegląd inwentarza pod kątem sprawności i przydatności oraz ewentualnego przeznaczenia do kasacji.
- 1.1. Powyższy protokół rozliczeniowy został podpisany przez wszystkich członków Komisji Inwentaryzacyjnej, Głównego księgowego oraz zatwierdzony został przez Komendanta Powiatowego PSP w Działdowie.
- 1.2. Zgodnie z § 12 ust. 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej, końcowy protokół z inwentaryzacji sporządzono z wykorzystaniem wzoru druku stanowiącego załącznik nr 8 do powyższej Instrukcji. Zgodnie z protokołem nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych między stanem faktycznym a ewidencyjnym.
- 1.3. Po zakończeniu inwentaryzacji, Komenda Powiatowa przystąpiła do realizacji uwag i wniosków przedstawionych w końcowym protokole z inwentaryzacji. Zgodnie z pisemną informacją Komendanta Powiatowego (cyt.): *„(...) przeprowadzono przegląd etykiet na wszystkich składnikach majątku. Wymieniono etykiety na sprzęcie intensywnie użytkowanym, tj. niektórym sprzęcie ratowniczym i gaśniczym. Obecnie etykiety na tym sprzęcie wymieniane są na bieżąco, w miarę ich zużycia, w szczególności na armaturze wodnej, gdzie często dochodzi do rozmywania i odklejania się etykietek (...) zaktualizowano wywieszki znajdujące się w pomieszczeniach (...) są one aktualizowane na bieżąco po każdorazowym przemieszczeniu elementów wyposażenia, prowadzonych remontach i zakupach nowego wyposażenia (...) W wykazach znajdujących się na wywieszkach w pomieszczeniach umieszczono majątek ilościowy przypisany do tych pomieszczeń (...) dokonano przeglądu poszczególnych składników majątku pod kątem ich przydatności i sprawności celem dokonania ich kasacji. Dodatkowo po inwentaryzacji w obiekcie prowadzone były prace remontowe w szerokim zakresie, podczas których również wiele składników majątku przeznaczono do kasacji. Kasację sprzętu i wyposażenia przeprowadzono w 2020 roku”.*
2. Inwentaryzacji dokonano w obecności osób materialnie odpowiedzialnych.
3. Czynności spisowe przeprowadzono również z wykorzystaniem aplikacji komputerowej STOCK firmy SMART MEDIA Sp. z o.o. w Gdańsku.
4. Powyższe działania inwentaryzacyjne zgodne były z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz z Instrukcją inwentaryzacyjną Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie.

[Akta kontroli: 24, 33, 35-36]

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

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

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

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

Artur Chojecki
Wojewoda Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/