



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 25 lipca 2023 r.

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V. 431.10.2023

**Pan
st. kpt. Józef Adam Banach
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Mrągowie**

**11 – 700 Mrągowo
ul. Oficerska 2A**

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 siedzibie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, ul. Oficerska 2A, 11 – 700 Mrągowo.

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

- Pan Józef Adam Banach – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 27 kwietnia 2021 r.,
- Pan Grzegorz Zubowicz – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 1 kwietnia 2023 r.,
- Pan Tomasz Syguła – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko na okres: od dnia 1 kwietnia do dnia 27 października 2022 r.,
- Pan Paweł Głowienka – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko na okres: od dnia 1 lipca 2019 r. do dnia 25 lutego 2022 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, Monikę Napiórkowską - starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego upoważnienia do kontroli

Nr FK-IV.0030.335.2023 z dnia 13 kwietnia 2023 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 24 kwietnia do 7 czerwca 2023 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków budżetu państwa oraz prawidłowość i terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji,
- okres objęty kontrolą: 2022 rok.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowi art. 16 ust. 2 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2023 r. poz. 190 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 2 na 2023 rok.

[Akta kontroli:1-13, 65]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

1. W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych oraz procedur występujących w jednostce kontrolowanej

1.1. W jednostce kontrolowanej obowiązują m.in. nw. procedury:

- a) zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie:
 - Zarządzeniem Nr 23/2017 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie (wraz ze zmianami),
 - Zarządzeniem Nr 18/2021 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie systemu ochrony

- danych finansowych i ich zbiorów w Komendzie Powiatowej PSP w Mrągowie,
- które zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2021 r., poz. 217 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym, tj.:
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
 - opis systemu przetwarzania danych,
 - opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów;
- b) procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Decyzją nr 96/2021 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie z dnia 17 maja 2021 r. zmieniającą Decyzję nr 67/2014 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie z dnia 14 października 2014 r. w sprawie regulaminu kontroli zarządczej KP PSP w Mrągowie.

1.2. Ponadto, w Komendzie Powiatowej wprowadzone zostały m.in.:

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowych,
- Instrukcja kasowa,
- Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- Procedura w sprawie kontroli wydatków w zakresie gospodarowania środkami publicznymi,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 000 zł.

1.3. Księgi rachunkowe Komendy prowadzone są przy użyciu programu komputerowego finansowo – księgowego FK Firmy Computer Project Union „CPU” Kielce.

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego

- 1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie otrzymywała za pośrednictwem Starostwa Powiatowego w Mrągowie w ramach dotacji celowej udzielonej w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej.
- 1.2. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r. ustalił dla Powiatu Mrągowskiego plan dotacji z budżetu państwa na 2022 rok, w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej § 2110 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, w wysokości **4 978 230,00 zł**.
- 1.3. Wysokość dotacji z budżetu państwa w ciągu 2022 roku zwiększona została 15 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, na łączną kwotę **401 066,00 zł** (środki pochodziły z ustawy budżetowej – 257 696,00 zł i rezerw celowych – 143 370,00 zł).
- 1.4. Z uwagi na to, że Kierownik jednostki nie został upoważniony do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, zmiany w planie dokonywane były, na wniosek Komendanta, przez Zarząd Powiatu i Radę Powiatu w Mrągowie.
- 1.5. W 2022 roku plan wydatków w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie został zmieniony 12 uchwałami Zarządu Powiatu i 2 uchwałami Rady Powiatu. Dokonano zmian przenosząc środki pieniężne pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 75411 na ogólną kwotę 873 578,00 zł.
- 1.6. Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2022 r. ustalono, że w Komendzie Powiatowej nie wystąpiły w ciągu roku przypadki przekroczenia planowanych wydatków, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- 1.7. W wyniku analizy zaciąganych przez jednostkę zobowiązań (zawieranych umów), w odniesieniu do wysokości planu finansowego na dzień ich zaciągania ustalono, że łączną kwotę zawartych umów wynosiła 60 440,00 zł.

[Akta kontroli: 14-16, 19, 65]

1.8. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie planu finansowego dotyczyły zaciągania przez jednostkę zobowiązań (zawierania umów) powyżej kwot wynikających z planu finansowego, na łączną kwotę **14 800,00 zł**, tj.:

- W dniu 3 stycznia 2022 r. zawarto 2 umowy zlecenia, w tym na:
 - sprzątanie pomieszczeń biurowych i pokoi gościnnych w KP PSP w Mrągowie, na łączną kwotę 5 000,00 zł (1 000,00 zł miesięcznie). Umowę zawarto na okres: 3 stycznia – 31 maja 2022 r.,
 - realizację zadań związanych z pełnieniem funkcji głównego księgowego w KP PSP w Mrągowie, na łączną kwotę 10 000,00 zł (5 000,00 zł miesięcznie). Umowę zawarto na okres: 3 stycznia – 28 lutego 2022 r.

Łącznie kwota zawartych umów wynosiła 15 000,00 zł.

Wysokość zaplanowanych w § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe środków finansowych na dzień zaciągnięcia zobowiązania (3 stycznia 2022 r.) wynosiła 5 000,00 zł, a wykonanie – 0,00 zł. W związku z tym przekroczono plan o kwotę 10 000,00 zł (15 000,00 zł – 5 000,00 zł).

- W dniu 19 października 2022 r. zawarto umowę zlecenia na realizację zadań związanych z pełnieniem funkcji głównego księgowego w KP PSP w Mrągowie, na kwotę 3 300,00 zł. Umowę zawarto na okres: 20 – 31 października 2022 r. Wysokość zaplanowanych w § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe środków finansowych na dzień zaciągnięcia zobowiązania (19 października 2022 r.) wynosiła 22 000,00 zł, a wykonanie 19 000,00 zł, co daje kwotę planu – 3 000,00 zł. W związku z tym, że umowę zawarto na kwotę 3 300,00 zł, przekroczenie planu wyniosło – 300,00 zł.
- W dniu 31 października 2022 r. zawarto umowę zlecenia na realizację zadań związanych z pełnieniem funkcji głównego księgowego w KP PSP w Mrągowie, na kwotę 6 500,00 zł. Umowę zawarto na okres: 1 – 31 listopada 2022 r. Wysokość zaplanowanych w § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe środków finansowych na dzień zaciągnięcia zobowiązania (31 października 2022 r.) wynosiła 22 000,00 zł, a wykonanie 20 000,00 zł, co daje kwotę planu – 2 000,00 zł. W związku z tym, że umowę zawarto na kwotę 6 500,00 zł, przekroczenie planu wyniosło – 4 500,00 zł.

Powyższe skutkowało naruszeniem przepisów art. 46 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków.

Z pisemnego wyjaśnienia Zastępcy Komendanta Powiatowego wynika, że (cyt.):
„W grudniu 2021 r. osoba zatrudniona na stanowisku głównego księgowego złożyła wypowiedzenie, którego koniec wypadł 31.12.2021 r. Komendant Powiatowy PSP

w Mrągowie został bez głównego księgowego. Ratując sytuację postanowił zatrudnić doświadczoną księgową – emerytkę z innej jednostki PSP. W celu zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostki została zawarta umowa zlecenia z Panią E. Waszczuk na 2 miesiące, tj. do 28.02.2022 r. Nowa osoba nie sprawdziła wysokości planu. W dniach 19.10.2022 r. i 31.10.2022 r. zostały zawarte kolejne umowy zlecenia, które okazały się przekroczeniem planu finansowego. Było to niedopilnowanie poleconych obowiązków służbowych osoby pełniącej stanowisko głównego księgowego – Panią E. Waszczuk oraz wprowadzenie przez nią w błąd Kierownika jednostki, który przed podpisaniem umów zlecenia kilkakrotnie upewniał się, czy w planie finansowym znajdują się wymagane środki.”

Osobami odpowiedzialnymi są:

- Pan Józef Adam Banach - Kierownik jednostki,
- Pani Elżbieta Waszczuk – Główny księgowy (w zakresie przekroczenia planu w dniu 19 października 2022 r.).

[Akta kontroli: 19-25, 63-65]

- 1.9. Działalność jednostki w zakresie planu finansowego i jego zmian, ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

2. W zakresie wydatków budżetowych

- 2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił łącznie **5 379 296,00 zł**, w tym:
- środki z ustawy budżetowej – 5 235 926,00 zł,
 - środki z poz. 35 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na wypłaty świadczenia motywacyjnego strażakom pełniącym służbę w komendach powiatowych/miejskich na terenie województwa – 15 000,00 zł,
 - środki z poz. 56 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia Wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy w ramach „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa na lata 2022-2025” – 128 370,00 zł.
- 2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **5 377 791,35 zł**, co stanowiło 99,97% planu. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **1 504,65 zł** (1 500,00 zł - z rezerw celowych, 4,65 zł – z ustawy budżetowej) zwrócono na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Mrągowie w dniu 29 grudnia 2022 r. (1 500,00 zł) i 30 grudnia 2022 r. (4,65 zł).

Z pisemnej informacji uzyskanej od Głównego księgowego wynika, że powodem niewykorzystania środków było przeniesienie służbowe funkcjonariusza uprawnionego do otrzymania świadczenia w KP PSP w Mrągowie do KP PSP w Kętrzynie.

- 2.3. Struktura wydatków jednostki kontrolowanej przedstawiała się następująco:
- wydatki osobowe (w tym: uposażenia pracowników mundurowych, dodatki, równoważniki, dopłaty, ZFŚS itp.) – 4 888 747,37 zł, co stanowiło 90,91% ogółu wydatków,
 - wydatki bezosobowe – 38 300,00 zł, co stanowiło 0,71% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe – 450 743,98 zł, co stanowiło 8,38% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: 14, 17, 18, 60, 65]

2.4. Wydatki osobowe

2.4.1. Na dzień 31 grudnia 2022 r. zatrudnienie w Komendzie wynosiło **53 etaty/47 osób**, w tym:

- 50 etatów/ 44 osoby – funkcjonariusze,
- 3 etaty/3 osoby - członkowie korpusu służby cywilnej.

2.4.2. Na podstawie dokumentacji osobowej pracowników (aktów mianowania, decyzji w sprawie uposażenia oraz kart wynagrodzeń) sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 5 wybranych losowo pracowników Komendy (4 funkcjonariuszy i 1 członka korpusu służby cywilnej) w 2022 r., tj.:

- Kierownika sekcji ds. organizacyjno – kadrowych,
- Zastępcy dowódcy zmiany,
- Młodszego ratownika,
- Starszego operatora sprzętu,
- Inspektora ds. kwatermistrzowsko – technicznych.

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 2021 r., poz. 1940 ze zm.),
 - rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 28 stycznia 2020 r. w sprawie stanowisk służbowych w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2020 r., poz. 280 ze zm.)
- obowiązującym w okresie kontrolowanym,

- rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 13 września 2021 r. w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej. (Dz.U. poz. 1750 ze zm.),
- uposażenia naliczane były prawidłowo, na podstawie aktów mianowania strażaków oraz decyzji Komendanta Powiatowego PSP w Mrągowie w sprawie ustalenia uposażenia, dodatku: służbowego, motywacyjnego, funkcyjnego,
- naliczone w kartach wynagrodzeń za 2022 r. uposażenia zgodne były z decyzjami Komendanta Powiatowego (kwota uposażeń wynikająca ze sprawdzonych kart wynagrodzeń – **422 070,23 zł**),
- składniki wynagrodzenia wskazane w umowie o pracę były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa (kwota wynagrodzeń wynikająca ze sprawdzonych kart wynagrodzeń – **69 608,78 zł**), tj.:
 - ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 2021 r., poz. 1263 ze zm.),
 - rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz. U. z 2021 r., poz. 689 ze zm.).

2.4.3. Sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników Komendy i ustalono, że

- wszyscy nabyli uprawnienia do otrzymania wynagrodzenia rocznego,
- wynagrodzenia funkcjonariuszy ustalono w wysokości jednomiesięcznego uposażenia zasadniczego wraz z dodatkami o charakterze stałym należnego na ostatnio zajmowanym stanowisku służbowym w 2022 r.,
- wynagrodzenie członka korpusu służby cywilnej ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu 2022 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Komendzie.

Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 95 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej oraz przepisami art 4-5 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872 ze zm.).

2.4.4. Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników, w łącznej kwocie **30 541,99 zł**, nastąpiła w dniu 15 lutego 2023 r., WB nr 021/2023, tj. zgodnie z terminem wynikającym z przepisów ww. ustawy - do dnia 31 marca 2023 r.

2.4.5. Ponadto w 2022 r. wypłacono:

- dodatki zadaniowe, w łącznej kwocie **15 450,00 zł**, dla 3 pracowników, za realizację zadań wykraczających poza ich zakres czynności,
- nagrody jubileuszowe, w łącznej kwocie **15 274,65 zł**, dla 3 pracowników zatrudnionych na nw. stanowiskach:
 - Starszy operator sprzętu – nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat służby w wysokości 100% miesięcznego wynagrodzenia w kwocie 6 098,40 zł,
 - Starszy operator sprzętu – nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat służby w wysokości 75% miesięcznego wynagrodzenia w kwocie 4 428,00 zł,
 - Zastępca dowódcy zmiany – nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat służby w wysokości 75% miesięcznego wynagrodzenia w kwocie 4 748,25 zł,
- odprawy dla 3 funkcjonariuszy zwolnionych ze służby, w łącznej kwocie **171 700,29 zł**, zatrudnionych na nw. stanowiskach:
 - Zastępca Komendanta Powiatowego – w wysokości 600% uposażenia zasadniczego w kwocie 67 958,40 zł,
 - Starszy operator sprzętu – w wysokości 580% uposażenia zasadniczego w kwocie 53 840,29 zł,
 - Zastępca dowódcy zmiany – w wysokości 560% uposażenia zasadniczego w kwocie 49 901,60 zł,

Powyższe zgodne było z przepisami art. 96 ust. 1 pkt 1-4, art. 98 ust. 1 pkt 1 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej.

2.4.6. W okresie kontrolowanym, przyznano nagrody uznaniowe dla pracowników jednostki w łącznej wysokości **298 765,50 zł**, które zostały wypłacone na podstawie decyzji Komendanta Powiatowego PSP. Decyzje o przyznaniu nagród pieniężnych zawierały uzasadnienie ich przyznania.

2.4.7. Szczegółowej kontroli poddano zgodność kwot nagród jubileuszowych, uznaniowych i odpraw przyznanych w decyzjach Kierownika jednostki z kwotami wynikającymi z list płac. Ustalono, że wysokość wypłaconych nagród i odpraw była zgodna z kwotami przyznanymi przez Kierownika jednostki, a listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

2.5. Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń

2.5.1. Na podstawie zestawienia oraz ewidencji księgowej konta 130 ustalono, że w 2022 r. dokonano wypłaty świadczeń z tytułu wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń w łącznej kwocie **205 751,48 zł**, tj.:

- równoważnik pieniężny za remont lokalu mieszkalnego wypłacono 29 osobom na łączną kwotę 9 751,98 zł, na podstawie rozporządzenia 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. nr 241, poz. 2033),
- równoważnik pieniężny za brak lokalu mieszkalnego wypłacono 10 osobom na łączną kwotę 25 093,24 zł, na podstawie ww. rozporządzenia,
- pomoc mieszkaniową wypłacono 1 osobie w kwocie 5 960,00 zł, na podstawie ustawy o Państwowej Straży Pożarnej,
- dopłatę do wypoczynku wypłacono 48 osobom w łącznej kwocie 54 758,00 zł, na podstawie rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 25 września 2001 r. w sprawie rodzaju i zakresu świadczeń socjalnych i bytowych, przysługujących strażakowi Państwowej Straży Pożarnej oraz członkom jego rodziny (Dz.U. nr 116, poz. 1248 ze zm.),
- równoważnik pieniężny za przejazd raz w roku funkcjonariuszy wypłacono 48 osobom w łącznej kwocie 11 122,80 zł, na podstawie rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 19 grudnia 2001 r. w sprawie warunków przejazdu strażaków Państwowej Straży Pożarnej oraz członków ich rodzin publicznymi środkami komunikacji oraz wypłaty równoważnika pieniężnego w razie niewykorzystania przysługującego przejazdu (Dz.U. 2002 r. Nr 2, poz. 23 ze zm.),
- zasiłek na zagospodarowanie wypłacono 1 osobie w kwocie 4 908,50 zł, na podstawie ustawy o Państwowej Straży Pożarnej,
- zasiłek pogrzebowy wypłacono 1 osobie w kwocie 4 000,00 zł, na podstawie ustawy o Państwowej Straży Pożarnej,
- równoważnik pieniężny w zamian za umundurowanie wypłacono 46 osobom w łącznej kwocie 90 156,96 zł, na podstawie rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 września 2021 r. w sprawie otrzymywania przez strażaków państwowej straży pożarnej równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie (Dz. U. z 2021 r., poz. 1796).

2.6. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

2.6.1. W jednostce kontrolowanej w 2022 r. obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie, stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 13/2018 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie z dnia 19 marca 2018 r. (wraz ze zmianami).

2.6.2. W okresie kontrolowanym przychody i rozchody środków z fśś przedstawiały się następująco:

- stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2022 r. – 7 919,58 zł,
- przychody – 4 983,37 zł,
- rozchody – 7 900,00 zł,
- stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2022 r. – 5 002,95 zł.

2.6.3. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na z fśś w 2022 r.

Podstawę naliczenia odpisu w 2022 r. stanowiło przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r. ogłoszone przez Prezesa GUS.

Wynagrodzenie to wynosiło 4 434,58 zł (Mon. Pol. z 2020 r., poz. 195).

Wysokość odpisu na 1 zatrudnionego wynosiła 1 662,97 zł ($37,5\% \times 4\,434,58$ zł).

Wysokość odpisu na 1 emeryta wynosiła 277,16 zł ($6,25\% \times 4\,434,58$ zł).

2.6.4. W 2022 r. przyjęto do odpisu:

- pracownicy – 3 etaty $\times 1\,662,97$ zł = 4 988,91 zł,
 - byli pracownicy (emeryci) – 1 osoba $\times 277,16$ zł = 277,16 zł,
- łącznie kwota naliczonego odpisu – 5 266,07 zł.

2.6.5. W jednostce kontrolowanej kwota odpisu została przekazana w dniach:

- 24 marca 2022 r. – 4 500,00 zł,
- 23 września 2022 r. – 483,37 zł.

łącznie kwota przekazanego odpisu – 4 983,37 zł.

2.6.6. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznania i wypłacenia wszystkich świadczeń z z fśś w 2022 roku, tj. dopłaty do wypoczynku we własnym zakresie i ustalono, że wysokość przyznanych dopłat zgodna była z przyjętym w jednostce kontrolowanej Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i wynosiła

łącznie 7 900,00 zł, za wyjątkiem jednego przypadku opisanego w pkt. 2.10. niniejszego dokumentu.

[Akta kontroli: 34, 35, 65]

2.6.7. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie zfsś zostały opisane w pkt. 2.10. niniejszego dokumentu.

2.7. Wydatki związane z wynagrodzeniami bezosobowymi

2.7.1. W okresie kontrolowanym Komendant Powiatowy zawarł 7 umów zlecenie, na łączną kwotę **38 300,00 zł**, w tym:

- 3 umowy zlecenie zawarte z jedną osobą na sprzątnięcie pomieszczeń biurowych i pokoi gościnnych w KP PSP w Mrągowie, na łączną kwotę 12 000,00 zł, tj.:
 - I umowa: od 3 stycznia do 31 maja 2022 r., na łączną kwotę 5 000,00 zł (5 m-cy x 1 000,00 zł),
 - II umowa: od 1 czerwca do 30 września 2022 r., na łączną kwotę 4 000,00 zł (4 m-ce x 1 000,00 zł),
 - III umowa: od 1 października do 31 grudnia 2022 r., na łączną kwotę 3 000,00 zł (3 m-ce x 1 000,00 zł);
- 4 umowy zlecenie zawarte z jedną osobą na realizację zadań związanych z pełnieniem funkcji głównego księgowego w KP PSP w Mrągowie, na łączną kwotę 26 300,00 zł, tj.:
 - I umowa: od 3 stycznia do 28 lutego 2022 r., na łączną kwotę 10 000,00 zł (2 m-ce x 5 000,00 zł),
 - II umowa: od 20 do 31 października 2022 r., na kwotę 3 300,00 zł,
 - III umowa: od 1 do 30 listopada 2022 r., na kwotę 6 500,00 zł,
 - IV umowa: od 1 do 31 grudnia 2022 r., na kwotę 6 500,00 zł.

2.7.2. Zapłaty za realizację usług dokonano w wysokościach wynikających z ww. umów.

2.7.3. Zdaniem kontrolującego zawarcie ww. umów było uzasadnione.

[Akta kontroli: 19-23, 65]

2.8. Wydatki rzeczowe

2.8.1. W zakresie wydatków rzeczowych największe kwoty dotyczyły m.in.:

- zużycia energii, gazu i wody – 114 815,00 zł,

- zakupu usług różnych (m.in.: bankowych, pocztowych, transportowych, komunalnych, szkoleniowych, badań technicznych pojazdów) – 45 845,66 zł,
- zakupu wyposażenia specjalnego indywidualnego oraz odzieży ochronnej – 32 481,61 zł,
- zakupu materiałów transportu, materiałów informatycznych, wyposażenia nieuznawanego za środki trwałe – 30 787,13 zł,
- zakupu usług zdrowotnych – 25 092,50 zł,
- obsługi prawnej – 22 140,00 zł,
- zakupu materiałów pędnych i smarów – 19 475,18 zł,
- opłat za podatek od nieruchomości – 15 684,28 zł,
- zakupu materiałów biurowych, map, prasy i innych – 9 169,26 zł,
- usług telekomunikacyjnych – 7 513,94 zł,
- opłat z tytułu ubezpieczeń OC i AC pojazdów – 9 850,10 zł,
- konserwacji budynku i sprzętu – 5 000,00 zł.

2.8.2. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe (43 dokumenty księgowe) poniesione przez Komendę w rozdziałach: 75411, których jednorazowa wartość (kwota dokumentu księgowego) wynosiła co najmniej 3 000,00 zł. Łączna wysokość wydatków poddanych analizie wynosiła **269 214,38 zł**, co stanowiło **59,73%** wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w 2022 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 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342),
- zawierały adnotację dotyczącą nie stosowania procedur zamówień publicznych, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.),

- sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- do dokumentów księgowych dot. zakupu paliwa każdorazowo dołączone były wykazy wartości sprzedanego paliwa wg. podziału na poszczególne samochody.

[Akta kontroli: 41, 42, 62, 65]

2.9. Wydatki ponoszone z rezerw

2.9.1. Dokonując analizy wydatków poniesionych przez jednostkę kontrolowaną ze środków rezerwy celowej ustalono:

- a) Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał środki w ramach poz. 35 rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na wypłaty świadczenia motywacyjnego strażakom pełniącym służbę w komendach powiatowych/miejskich na terenie województwa w wysokości 15 000,00 zł, które wykorzystano w kwocie 13 500,00 zł, tj. w 90%.

Rezerwę celową wydatkowano na wypłatę świadczenia motywacyjnego dla 2 funkcjonariuszy pełniących służbę w KP PSP w Mrągowie.

Niewykorzystane środki finansowe, w wysokości 1500,00 zł, zwrócono na rachunek Starostwa Powiatowego w Mrągowie w dniu 29 grudnia 2022 r.

- b) Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał środki w ramach poz. 56 rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia Wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy w ramach „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa na lata 2022-2025” w wysokości **128 370,00 zł**, które wykorzystano w 100%.

Rezerwę celową wydatkowano na wypłatę świadczeń dla 46 funkcjonariuszy w ramach realizacji przedsięwzięcia wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy.

2.9.2. Na podstawie analizy zestawienia wydatków poniesionych w ramach otrzymanej rezerwy celowej oraz ewidencji księgowej ustalono, że wszystkie środki finansowe z rezerwy celowej zostały przeznaczone i wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzjach Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

[Akta kontroli: 43-45, 65]

2.10. Stwierdzone odstępstwa od stanu pożądanego, w zakresie dokonywania wydatków, dotyczyły zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i polegały na:

- a) przekazaniu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego naliczenia, tj.:
 - kwota naliczonego odpisu – 5 266,07 zł,
 - kwota faktycznie dokonanego odpisu – 4 983,37 zł,
 - różnica – 282,70 zł.

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 800 ze zm.), który stanowi że równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

- b) dokonaniu korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w dniu 23 września 2022 r., zamiast z końcem 2022 roku, co było niezgodne z przepisami art. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), zgodnie z którymi podstawę naliczania odpisu, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Z pisemnego wyjaśnienia Zastępcy Komendanta Powiatowego wynika, że (cyt.):
„Dnia 28 lutego 2022 r. Aneks nr 1 do Zarządzenia nr 13/2018 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie z dnia 19 marca 2018 r. w sprawie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Komendzie Powiatowej PSP w Mrągowie zatwierdzono naliczenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 3 pracowników po 1.662,97 zł, łącznie 4.988,91 zł oraz na jednego emeryta w kwocie 277,16 zł, co daje łącznie 5.266,07 zł. I część kwoty odpisu, stanowiącą min. 75% w wysokości 4.500,00 zł przekazano na rachunek ZFŚS w dniu 24.03.2022 r., a pozostałą część wynoszącą 766,07 zł pozostawiono do przekazania do dnia 30.09.2022 r. Dnia 23 września 2022 r. dokonano skorygowania kwoty odpisu do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych – wg naliczeń łączny odpis wyniósł 4.983,37 zł, a jego pozostałą część w kwocie 483,37 zł przekazano na rachunek ZFŚS. Niestety to naliczenie

okazało się błędne, a osoba sporządzająca nie zauważyła tego. Do ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych osób nie uwzględniono osoby przebywającej na urlopie macierzyńskim. Nie dokonano drugiej korekty.”

- c) wypłaceniu pracownikowi świadczenia urlopowego organizowanego we własnym zakresie w kwocie o 100,00 zł niższej, niż wynikająca z załącznika nr 5 do Aneksu nr 1 z dnia 28 lutego 2022 r. do Zarządzenia nr 13/2018 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie z dnia 19 marca 2018 r. w sprawie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Komendzie Powiatowej PSP w Mrągowie.

Z przepisów wewnętrznych Komedy wynika, że przy dochodach netto na osobę w rodzinie w kwocie do 1 500,00 zł, kwota świadczenia urlopowego wynosiła 2 100,00 zł. Pracownik w dniu 7 listopada 2022 r. otrzymał świadczenie w kwocie 2 000,00 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Zastępcy Komendanta Powiatowego wypłacenie świadczenia urlopowego pracownikowi, w kwocie niższej niż wynikająca z regulacji wewnętrznych, spowodowane było pomyłką Głównego księgowego.

W toku kontroli, tj. w dniu 6 czerwca 2023 r., dokonano przelewu środków finansowych w kwocie 100,00 zł na konto pracownika, tytułem wyrównania świadczenia.

Osoba odpowiedzialna – Pani Elżbieta Waszczuk – pełniąca funkcję Głównego księgowego.

[Akta kontroli: 36-39, 63-65]

- 2.11. Działalność jednostki w zakresie realizacji wydatków ocenia **się pozytywnie z uchybieniami**.

3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

- 3.1. W związku z tym, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 130 000,00 zł jednostka nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 3.2. Jednostka przeprowadziła w 2021 r. postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 zł netto, stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 7/2021 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie z dnia 17 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych.
- 3.3. Przedmiotem zamówienia była sukcesywna dostawa polegająca na zakupie paliw płynnych do samochodów służbowych Komendy Powiatowej PSP w Mrągowie, paliwa do sprzętu silnikowego w systemie sprzedaży bezgotówkowej. Termin realizacji zamówienia od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. lub do wyczerpania środków finansowych w kwocie 50 000,00 zł.
- 3.4. Wyboru dostawcy na zakup paliw płynnych do samochodów i sprzętu służbowego Komendy Powiatowej PSP w Mrągowie dokonano zgodnie z § 4 ww. Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł netto.
- 3.5. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.
- [Akta kontroli: 46-52, 65]*
- 3.6. Działalność jednostki w zakresie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ocenia się **pozytywnie**.

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

- 4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2022 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, a także na Fundusz Pracy, w łącznej kwocie **398 549,01 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym w nw. przepisach prawa:
- art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r, poz. 423 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
 - art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1285 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
 - art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021r., poz. 1100 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,

tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

- 4.2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Komendę z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych (do próby przyjęto dokumenty księgowe, których kwota do zapłaty wynosiła co najmniej 3 000,00 zł) ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
- 4.3. Na dzień 31 grudnia 2022 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.
- 4.4. W okresie kontrolowanym w Komendzie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.
[Akta kontroli: 53, 65]
- 4.5. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

5. Inwentaryzacja składników majątku

- 5.1. W ramach przepisów wewnętrznych została opracowana Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 18/2022 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie z dnia 8 listopada 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie.
- 5.2. W okresie kontrolowanym została przeprowadzona pełna okresowa inwentaryzacja składników majątkowych.
- 5.3. Na podstawie dokumentacji inwentaryzacyjnej uzyskanej od Głównego księgowego ustalono:
 - a) W dniu 8 listopada 2022 r. Główny księgowy zwrócił się do Komendanta Powiatowego o przeprowadzenie pełnej rocznej inwentaryzacji składników majątku wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wraz ze wskazaniem członków trzech zespołów spisowych.
 - b) Zarządzeniem nr 19/2022 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie z dnia 8 listopada 2022 r. powołane zostały wskazane w ww. wniosku zespoły spisowe, do przeprowadzenia spisu z natury: zespół 1 – środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych, zespół 2 – zapasów

- magazynowych, paliwa i obcych środków trwałych (majątku użyczonego), zespół 3 – środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania i czeków. Określony został też harmonogram inwentaryzacji.
- c) W dniach 29-30 listopada 2022 r. przeprowadzone zostało przez Głównego księgowego szkolenie zespołów spisowych w zakresie prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji (szczegółowy zakres zawierał program szkolenia), co zostało udokumentowane wykazem osób uczestniczących w szkoleniu (członków zespołów) zawierającym ich podpisy.
- d) Termin rozpoczęcia inwentaryzacji wyznaczono na 30 grudnia 2022 r., natomiast termin zakończenia na 12 stycznia 2023 r.
- e) W ramach inwentaryzacji składników majątkowych własnych:
- inwentaryzacja przeprowadzona została w formie elektronicznej przy użyciu programu komputerowego,
 - druki arkuszy spisowych z chwilą ich odczytania (nadania numeru) zostały zaewidencjonowane w księdze druków ścisłego zarachowania i wydane za pokwitowaniem odbioru przewodniczącemu zespołu spisowego,
 - wykorzystane arkusze spisu z natury zostały wypełnione prawidłowo w sposób czytelny i trwałe,
 - wszystkie arkusze zawierały podpisy osób wchodzących w skład zespołu spisowego oraz osób materialnie odpowiedzialnych za mienie jednostki,
 - wyceny spisane majątku dokonała Pani Marzena Borysewicz-Ryk – Inspektor ds. kwatermistrzowsko – technicznych,
 - pracownicy materialnie odpowiedzialni złożyli oświadczenia o braku uwag do przeprowadzonego spisu z natury i prac zespołu spisowego,
 - stan faktyczny spisanych i wycenionych składników majątkowych zgodny był ze stanem ewidencyjnym.
- f) W ramach inwentaryzacji składników majątkowych (powierzonych):
- druki arkuszy spisowych z chwilą ich odczytania zostały zaewidencjonowane i wydane za pokwitowaniem odbioru przewodniczącemu zespołu spisowego,
 - wykorzystane arkusze spisu z natury zostały wypełnione prawidłowo w sposób czytelny i trwałe,
 - wszystkie arkusze zawierały podpisy osób wchodzących w skład zespołu spisowego oraz osób materialnie odpowiedzialnych za mienie jednostki,
 - wyceny spisane majątku dokonała Pani Marzena Borysewicz-Ryk – Inspektor ds. kwatermistrzowsko – technicznych,
 - stan faktyczny spisanych i wycenionych składników majątkowych zgodny był ze stanem ewidencyjnym.
- g) W ramach inwentaryzacji paliwa, druków ścisłego zarachowania i środków pieniężnych w kasie:

- inwentaryzacja paliwa w pojazdach, łodziach i sprzęcie KP PSP dokonana została w dniu 31 grudnia 2022 r., poprzez zatankowanie ich do pełna, co zostało odnotowane w kartach drogowych pojazdów, kartach pracy jednostki pływającej oraz w kartach sprzętu silnikowego,
 - na koniec roku na koncie 310 Materiały ujęto wartość (13 835,86 zł) niezużytych do końca roku materiałów (paliwa), zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, co było zgodne z przepisami art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, stanowiącymi że w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji, niezużyte materiały winny zostać ujęte na ww. koncie, pomniejszając jednocześnie koszty w danym roku obrotowym,
 - inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie i druków ścisłego zarachowania przeprowadzona została w dniu 30 grudnia 2022 r.; nie stwierdzono niedoboru ani nadwyżki gotówki, a stan druków ścisłego zarachowania zgodny był ze stanem ewidencyjnym.
- h) Z przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku Komisja inwentaryzacyjna sporządziła osobne protokoły; różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
- i) Po zakończeniu spisu z natury, tj. w dniu 12 stycznia 2023 r. Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół rozliczeń inwentaryzacyjnych i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, który został zatwierdzony przez Komendanta Powiatowego PSP w Mrągowie; różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

5.4. Ponadto, na dzień 31 grudnia 2022 r. przeprowadzono:

- metodą weryfikacji salda inwentaryzację:
 - wartości niematerialnych i prawnych (konto 020),
 - pozostałych aktywów i pasywów (ewidencjonowanych na kontach: 021, 071, 072, 080, 140, 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 235, 234, 240, 247, 255, 290, 300, 400, 720, 750, 751, 760, 761, 770, 771,) oraz kapitałów i funduszy ewidencjonowanych na kontach: 800, 810, 840, 851 853, i 860), które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald, co zostało udokumentowane odrębnymi protokołami zatwierdzonymi przez Kierownika jednostki.
 - w drodze potwierdzenia sald inwentaryzację:
 - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie zawiadomienia z dnia 31 grudnia 2022 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2022 r.- salda zgodne,
 - należności od kontrahentów, które zostały potwierdzone na piśmie,
- Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

5.5. Działalność jednostki w zakresie inwentaryzacji ocenia się **pozytywnie**.

6. W zakresie sprawozdawczości

6.1. W okresie objętym kontrolą w jednostce sporządzane były następujące sprawozdania:

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

6.2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Komendę Powiatową do Starostwa Powiatowego w Mrągowie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na wszystkie cztery kwartały 2022 r., z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130.

Ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Głównego Księgowego i Komendanta/Zastępcy Komendanta.

6.3. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,

budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

- 6.4. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Komendę Powiatową do Starostwa Powiatowego w Mrągowie sprawozdań budżetowych i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).

[Akta kontroli: 57-61, 65]

- 6.5. W zakresie sprawozdawczości budżetowej działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Zaniechanie zaciągania zobowiązań, na podstawie zawieranych w danym roku umów, ponad kwoty wynikające z planu finansowego jednostki.
2. Przekazywanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie wynikającej z jego prawidłowego naliczenia oraz dokonywanie korekty ww. odpisu z końcem roku, którego odpis dotyczy.
3. Wypłacanie pracownikom świadczeń socjalnych w kwotach wynikających z regulacji wewnętrznych obowiązujących w tym zakresie w jednostce.

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

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

Artur Chojecki

Wojewoda
Warmińsko-Mazurski

/dokument podpisany elektronicznie/