



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V. 431.8.2019**

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wystano dnia **2019-09-19**

Podpis *Kujala*

Olsztyn, dnia **18** września 2019 r.

**Szanowny Pan  
bryg. Jacek Baczewski  
Komendant Powiatowy  
Państwowej Straży Pożarnej**

**ul. Białostocka 2  
11-500 Giżycko**

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

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, ul. Białostocka 2, 11-500 Giżycko.

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

- Pan Jacek Baczewski – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 1 października 2017 r.,
- Pan Mateusz Pupka – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 1 listopada 2018 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie - Monikę Napiórkowską - starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.627.2019 z dnia 17 czerwca 2019 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

*[Akta kontroli: I.1-13]*

Termin kontroli: od 27 czerwca do 2 sierpnia 2019 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: wykorzystania środków publicznych (dotacji celowych) udzielonych z budżetu państwa oraz wykonania dochodów budżetu państwa za 2018 r.
- okres objęty kontrolą: 2018 rok.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 2 na 2019 rok.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

### **pozytywnie**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

#### **I. Ustalenia ogólne**

W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują nw. procedury:

- a) zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 16/2017 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku z dnia 31 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku (wraz ze zmianami), zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2018 r., poz. 395 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym, tj.:
  - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
  - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
  - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - 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 Zarządzeniem Nr 1/2010 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku z dnia 27 lipca 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej.

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

- Instrukcja kasowa,
- Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Instrukcja procedur, kontroli i celowości wydatków,
- Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro.

Księgi rachunkowe Komendy prowadzone są przy użyciu programu komputerowego „ENOVA” firmy SONETA.

*[Akta kontroli: II.1]*

## II. Ustalenia szczegółowe

### 1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku otrzymywała za pośrednictwem Starostwa Powiatowego w Giżycku w ramach dotacji celowych udzielonych w rozdziałach:

- 75295 Pozostała działalność
- 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej
- 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

1.2. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 14/2018 z dnia 16 lutego 2018 r. ustalił dla Powiatu Giżyckiego plan dotacji z budżetu państwa na 2018 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 **3 806 290,00 zł**.

Wysokość dotacji z budżetu państwa w ciągu 2018 roku zwiększona została 7 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na łączną kwotę **542 855,00 zł** (środki pochodziły z ustawy budżetowej – 236 506,00 zł i rezerw celowych – 306 349,00 zł).

Ponadto, w 2018 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał jednostce środki finansowe z dotacji celowej w rozdziale:

- 75295 § 2110 w łącznej kwocie 49 800,00 zł, na podstawie decyzji Nr 76/2018 z dnia 19 kwietnia 2018 r.,
- 75478 § 2110 w łącznej kwocie 12 500,00 zł, na podstawie decyzji Nr 384/2018 z dnia 2 listopada 2018 r.

1.3. 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 Giżycku. W 2018 roku plan wydatków w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku został zmieniony 4 uchwałami Rady Powiatu i 8 uchwałami Zarządu Powiatu. Dokonano zmian przenosząc środki pieniężne pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 75411 na ogólną kwotę 971 015,00 zł.

1.4. Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2018 r. ustalono, że w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku 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.

1.5. W wyniku analizy zaciąganych przez jednostkę zobowiązań (zawieranych umów), na łączną kwotę 79 479,40 zł, w odniesieniu do wysokości planu finansowego wydatków na dzień ich zawierania ustalono, że nie wystąpiły przypadki zaciągnięcia zobowiązań z przekroczeniem zakresu upoważnienia (wskazanego planem finansowym), co było zgodne z przepisami art. 46 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

*[Akta kontroli: III.1-138]*

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

## **2. W zakresie wydatków budżetowych**

### **Rozdział 75295 Pozostała działalność**

- 2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił **49 800,00 zł**. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w 100%. Środki finansowe pochodziły z poz. 92 rezerwy celowej z przeznaczeniem na sfinansowanie wyposażenia osobistego i ochronnego funkcjonariuszy oraz sprzętu informatyki i łączności w ramach Programu Modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017-2020.
- 2.2. Na podstawie analizy zestawienia wydatków poniesionych w ramach otrzymanej rezerwy celowej, dokumentów źródłowych oraz dowodów zapłaty (wyciągów bankowych) ustalono, że rezerwę celową wydatkowano na:
- zakup ubrań specjalnych (8 szt.) – 30 400,00 zł, w tym z rezerwy – 29 800,00 zł,
  - zakup serwerów i baterii – 11 948,22 zł,
  - zakup klimatyzatora – 5 000,00 zł,
  - zakup kamery – 3 051,78 zł.
- 2.3. Całość środków finansowych z rezerwy celowej została przeznaczona i wydatkowana zgodnie z celem wskazanym w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

### **Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej**

- 2.4. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił łącznie **4 349 145,00 zł**, w tym:
- środki z ustawy budżetowej – 4 042 796,00 zł, w tym 18 450,00 z przeznaczeniem na pokrycie kosztów związanych z wykonaniem dokumentacji projektowo-kosztorysowej budowy nawierzchni placu przy Komendzie Powiatowej PSP w Giżycku,
  - środki z poz. 69 rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na zwiększenie konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych oraz wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy – 12 900,00 zł,
  - środki z poz. 49 rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na uzupełnienie wydatków związanych z realizacją zadań przez KP PSP, w tym na odtworzenie zużytego sprzętu i wyposażenia, usługi remontowe, zakup materiałów i paliwa – 245 560,00 zł,
  - środki z poz. 87 rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na uzupełnienie wydatków związanych z realizacją zadań przez KP PSP – 47 889,00 zł.
- 2.5. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **4 169 099,55 zł**, co stanowiło 95,86% planu. Niewykorzystaną kwotę przyznaną środków (z ustawy budżetowej) w wysokości **45,45 zł**, zwrócono na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Giżycku w dniu 28 grudnia 2018 r., zgodnie z WB Nr 184/2018.
- Ponadto, pozostała kwota niewykorzystana do końca 2018 r., tj. 180 000,00 zł została ujęta w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2018 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz.U.

z 2018 r., poz. 2346) jako środki niewygasające w 2018 r., które należy wykorzystać w 2019 r. Ostateczny termin realizacji wydatków upływał z dniem 31 marca 2019 r.

W sprawie przyczyn niewykorzystania środków rezerwy celowej wyjaśnienie złożył Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku, zgodnie z którym (cyt.):

*„W 2018 roku Komenda Powiatowa PSP w Giżycku przystąpiła do realizacji zadania „Roboty do prac podwodnych – Komenda Powiatowa PSP w Giżycku”, którego celem był zakup urządzenia umożliwiającego przeszukiwanie zbiorników wodnych (ROV). W dniu 25.10.2018 r. został ogłoszony pierwszy przetarg na zakup urządzenia. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 05.11.2018r. jednak przetarg został unieważniony w dniu 05.11.2018r. z powodu przekroczenia wartości zamówienia przez najkorzystniejszą ofertę. Najkorzystniejsza oferta przedmiotu zamówienia została wyłoniona w dniu 27.12.2018r. w kolejnym przetargu ogłoszonym w dniu 05.12.2018r. Strony postępowania w zawartej w dniu 28.12.2018r. umowie określiły termin dostarczenia urządzenia do dnia 15.03.2019r. z uwagi na fakt że przedmiot zamówienia wymagał jego sprowadzenia z zagranicy.*

*W związku z powyższym realizacja przedmiotowego zadania nie była możliwa w roku 2018 i wymagała zabezpieczenia środków finansowych w roku 2019. KP PSP w Giżycku pismem znak FK-I.3111.2.234.2018 otrzymanym w dniu 27.12.2018r. została poinformowana że środki w §6410 w kwocie 180 000 zł nie wygasają z upływem roku 2018.”*

2.6. Struktura wydatków jednostki kontrolowanej przedstawiała się następująco:

- wydatki bieżące – 4 150 649,55 co stanowiło 99,6% ogółu wydatków, w tym:
  - wydatki osobowe (w tym: uposażenia pracowników mundurowych, dodatki, równoważniki, dopłaty, ZFŚS itp.) – 3 631 829,42 zł, co stanowiło 87,5% ogółu wydatków bieżących,
  - wydatki rzeczowe – 518 820,13 zł, co stanowiło 12,5% ogółu wydatków bieżących,
- wydatki inwestycyjne – 18 450,00 zł, co stanowiło 0,4% ogółu wydatków.

## 2.7. Wydatki osobowe

2.7.1. Na dzień 31 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 52 etaty/49 osób na przyznane 52 etaty na 2018 r., zgodnie z § 18 pkt 2 Regulaminu organizacyjnego KP PSP w Giżycku z dnia 28 grudnia 2017 r.

2.7.2. Na podstawie dokumentacji osobowej pracowników (decyzji w sprawie uposażenia, list płac oraz kart wynagrodzeń) sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego w 2018 r. dla 2 wybranych losowo pracowników Komendy (funkcjonariuszy), tj.:

- Dowódcy zmiany (Aspiranta sztabowego),
- Ratownika (Starszego aspiranta).

Ustalono:

- wszystkie składniki wynagrodzenia pracowników mundurowych wypłacane były zgodnie z obowiązującymi przepisami, tj.:
  - ustawą z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1313 ze zm.),
  - rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie stanowisk służbowych w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. poz. 724),

- rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2008 r. w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 313 ze zm.),
- uposażenia naliczane były prawidłowo, na podstawie aktów mianowania strażaków oraz decyzji Komendanta Powiatowego PSP w Giżycku w sprawie ustalenia uposażenia, dodatku: służbowego, motywacyjnego, szkodliwego,
- naliczone w listach płac i kartach wynagrodzeń za 2018 r. uposażenia zgodne były z decyzjami Komendanta Powiatowego (kwota wynagrodzeń wynikająca ze sprawdzonych list płac – 107 418,27 zł),
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

2.7.3. Sprawdzono prawidłowość naliczenia nagrody rocznej dla ww. pracowników Komendy 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 Komendzie,
- nagrody roczne wypłacone zostały w dniu 19 lutego 2019 r.

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

2.7.4. Ponadto w 2018 r. wypłacono:

- nagrody jubileuszowe dla 10 pracowników mundurowych w łącznej kwocie **51 017,46 zł**,
- odprawy dla 2 funkcjonariuszy zwolnionych ze służby w łącznej kwocie **81 411,12 zł**.

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

Szczegółowej kontroli poddano zgodność kwot nagród jubileuszowych 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.

2.7.5. W okresie kontrolowanym, przyznano nagrody uznaniowe dla wszystkich pracowników jednostki w łącznej wysokości **90 795,36 zł**, które zostały wypłacone na podstawie decyzji Komendanta Powiatowego PSP. Decyzje o przyznaniu nagrody pieniężnej zawierały uzasadnienie jej przyznania, tj. np. z okazji Dnia Strażaka i Dnia Niepodległości, za wykazanie się wysokim poziomem sprawności fizycznej, za wzorowe wykonywanie obowiązków służbowych, w tym ogromny wkład pracy i zdyscyplinowanie, za zaangażowanie i współuczestnictwo w organizacji i bezpośredni udział w pokazach strażackich z zakresu ratownictwa wodnego, za wykonywanie zadań służbowych w zastępstwie strażaków przebywających na zwolnieniach lekarskich itp.

Szczegółowej kontroli poddano zgodność kwot nagród uznaniowych przyznanych w decyzjach Kierownika jednostki z kwotami wynikającymi z list płac.

Ustalono, że wysokość wypłaconych nagród 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.

## 2.8. Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń

Na podstawie zestawienia oraz ewidencji księgowej konta 130 ustalono, że w 2018 r. dokonano wypłaty świadczeń z tytułu wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń w łącznej kwocie **141 499,52 zł**, tj.:

- równoważnik pieniężny za remont lokalu mieszkalnego wypłacono 32 osobom na łączną kwotę 11 941,20 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 9 osobom na łączną kwotę 22 221,26 zł, na podstawie ww. rozporządzenia,
- pomoc mieszkaniową wypłacono 1 osobie w kwocie 20 860,00 zł, na podstawie ustawy o Państwowej Straży Pożarnej,
- dopłatę do wycieczki wypłacano 139 osobom w łącznej kwocie 58 102,00 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 49 osobom w łącznej kwocie 10 561,60 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 3 537,00 zł, na podstawie ustawy o Państwowej Straży Pożarnej,
- pozostałe należności funkcjonariuszy (delegacje służbowe) wypłacono dla 2 osób w łącznej kwocie 9 746,59 zł, na podstawie rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 21 marca 2003 roku 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. Nr 61, poz. 546),
- pozostałe świadczenia socjalno-bytowe (bhp) wypłacono 50 osobom w kwocie 4 529,87 zł, na podstawie rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 listopada 2005 r. w sprawie umundurowania strażaków Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2006 r., nr 4, poz. 25 ze zm.).

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

## 2.9. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

2.9.1. W jednostce kontrolowanej w 2018 r. obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku, stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 4 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku z dnia 6 maja 2013 r. (wraz ze zmianami).

2.9.2. W okresie kontrolowanym przychody i rozchody środków ZFŚS przedstawiały się następująco:

Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2018 r. wynosił 917,45 zł.

Przychody stanowiły kwotę 1 920,63 zł, w tym:

- odpis – 1 588,79 zł, tj.:
  - 1 emeryt: 1 x 197,61 zł = 197,61 zł,
  - 1 członek korpusu służby cywilnej (1 etat): 1 x 1 185,66 zł (podstawa) = 1 185,66 zł,
  - 1 pracownik cywilny (0,17 etatu) 0,17 x 1 185,66 zł = 205,52 zł,
- odsetki naliczone przez bank – 18,63 zł,
- korekta naliczonego odpisu – 313,21 zł.

Rozchody stanowiły kwotę 1 185,66 zł, i dotyczyły dopłaty do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie.

Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił 1 652,42 zł.

2.9.3. W jednostce kontrolowanej kwota odpisu została przekazana w dniu 7 maja 2018 r. w całości, tj. w kwocie 1 588,79 zł. Powyższe było zgodne z przepisami art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016 roku, 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.

2.9.4. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznania i wypłacenia wszystkich świadczeń z ZFŚS w 2018 roku, tj. dopłaty do wypoczynku we własnym zakresie i ustalono, że wysokość przyznanej dopłat zgodna była z przyjętym w jednostce kontrolowanej Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i wynosiła 1 185,66 zł.

2.9.5. Na koniec roku dokonano korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, w związku z ruchami kadrowymi w ciągu roku. Pierwotny odpis wynosił 1 588,79 zł, natomiast z faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych (w przeliczeniu na etaty) w danym roku powinien wynosić 1 902,00 zł.

Korekta odpisu wynosiła 313,21 zł i została dokonana w dniu 20 grudnia 2018 r.

## 2.10. Wydatki rzeczowe

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

- zakupu usług remontowych – 112 369,87 zł,
- zakupu energii – 74 139,58 zł,
- zakupu usług różnych (m.in.: bankowe, pocztowe, transportowe, komunalne, sprzętania, szkolenia, kursy) – 71 432,01 zł,
- zakupu paliwa do pojazdów i sprzętu będącego w użytkowaniu przez Komendę Powiatową – 65 609,39 zł,



- zakupu wyposażenia specjalnego indywidualnego i zbiorowego użytku, odzieży ochronnej – 31 749,65 zł,
- ubezpieczenia pojazdów – 24 660,70 zł,
- zakupu usług zdrowotnych – 20 680,00 zł,
- zakup materiałów transportu, uzbrojenia i techniki specjalnej – 17 121,34 zł,
- usług telekomunikacyjnych – 10 537,17 zł,
- podatku od nieruchomości – 8 328,00 zł.

W związku z tym, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 30 000 euro jednostka nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018, poz. 1986 ze zm.).

### 2.11. Wydatki majątkowe

W toku kontroli ustalono, że środki finansowe, w wysokości **18 450,00 zł**, przyznane na dokonanie wydatków majątkowych zostały przeznaczone na wykonaniem dokumentacji projektowo-kosztorysowej budowy nawierzchni placu przy Komendzie Powiatowej PSP w Giżycku.

Na podstawie analizy dokumentów źródłowych (umowa, protokół zdawczo-odbiorczy i faktura za wykonanie usługi) oraz dowodu zapłaty (wyciągu bankowego) ustalono, że środki finansowe zostały przeznaczone i wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

2.12. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe i majątkowe (42 dokumentów księgowych) poniesione przez Komendę w rozdziałach: 75411, 75478 i 75295, których jednorazowa wartość (kwota dokumentu księgowego) wynosiła co najmniej 5 000,00 zł. Łączna wysokość wydatków poddanych analizie wynosiła **307 765,21 zł**, co stanowiło **57,28%** wszystkich wydatków rzeczowych i majątkowych poniesionych przez jednostkę w 2018 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 2014 roku, poz. 1053 ze zm.),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (wydatki bieżące - odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2, wydatki inwestycyjne - konto 080 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenie 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. 2017 r., poz. 1911 ze zm.),

- zatwierdzone były 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,
- na dokumentach księgowych dot. zakupu środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wskazano numer inwentarzowy, pod którym zaewidencjonowano zakupione składniki majątku.

### 2.13. Wydatki ponoszone z rezerw

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

- a) Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał środki w ramach poz. 49 rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na uzupełnienie wydatków związanych z realizacją zadań przez KP PSP, w tym na odtworzenie zużytego sprzętu i wyposażenia, usługi remontowe, zakup materiałów i paliwa w wysokości 245 560,00 zł, które wykorzystano w kwocie 65 560,00 zł, tj. w 26,7%.

Rezerwę celową wydatkowano na:

- zakup pralnicowirówki – 10 000,00 zł,
- zakup masek twarzowych ochronnych – 1 363,95 zł, w tym z rezerwy – 1 360,00 zł,
- zakup kamizelek asekuracyjnych – 3 200,00 zł,
- zakup latarki GRAL – 2 168,00 zł, w tym z rezerwy – 2 000,00 zł,
- remont pomieszczeń biurowych, holu i świetlicy – 25 000,00 zł,
- naprawę instalacji elektrycznej z wymianą rozdzielnic elektrycznych – 20 000,00 zł,
- audyt energetyczny budynku głównego KP PSP – 4 000,00 zł.

Pozostałe środki finansowe w wysokości 180 000,00 zł zostały ujęte w planie jako środki niewygasające w 2018 r., które należy wykorzystać do 31 marca 2019 r. Rezerwę przeznaczono na zakup robota do prac podwodnych, zapłata nastąpiła w dniu 18 marca 2019 r.

- b) Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał środki w ramach poz. 69 rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na zwiększenie konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych oraz wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy w wysokości 12 900,00 zł, które wykorzystano w 100%. Rezerwę celową wydatkowano na wypłatę nagród rocznych dla 2 pracowników cywilnych i 45 funkcjonariuszy oraz składki na ubezpieczenia społeczne.

- c) Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał środki w ramach poz. 87 rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na uzupełnienie wydatków związanych z realizacją zadań przez KP PSP w wysokości 47 889,00 zł, które wykorzystano w 100%.

Rezerwę celową wydatkowano na:

- zakup bielizny termoaktywnej – 13 889,20 zł, w tym z rezerwy – 13 889,00 zł,
- zakup paliwa – 4 532,01 zł, w tym z rezerwy – 4 000,00 zł,
- przegląd i naprawę podnośnika – 25 000,00 zł,

- zakup wyposażenia osobistego strażaka – 5 000,00 zł.

Na podstawie analizy zestawienia wydatków poniesionych w ramach otrzymanych rezerw celowych, dokumentów źródłowych oraz dowodów zapłaty (wyciągów bankowych) ustalono, że wszystkie środki finansowe z rezerw celowych zostały przeznaczone i wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzjach Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

### **Rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych**

- 2.14. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił **12 500,00 zł**. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w 100%. Środki finansowe pochodziły z poz. 4 rezerwy celowej państwa z przeznaczeniem na doposażenie techniczne zużytego lub wyeksploatowanego sprzętu podczas działań ratowniczych, prowadzonych przez jednostki PSP związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych takich jak powódzie, silny wiatr, trąby powietrzne, intensywne opady deszczu, osuwiska ziemi.
- 2.15. Na podstawie analizy zestawienia wydatków poniesionych w ramach otrzymanej rezerwy celowej, dokumentów źródłowych oraz dowodów zapłaty (wyciągów bankowych) ustalono, że rezerwę celową wydatkowano na:
- zakup pilarki (8 szt.) – 4 200,00 zł, w tym z rezerwy – 4 000,00 zł,
  - zakup skafandra do pracy w wodzie – 6 350,00 zł, w tym z rezerwy – 6 000,00 zł,
  - zakup węża tłoczonego – 2 500,00 zł.
- 2.16. Ponadto, wszystkie środki finansowe z rezerwy celowej zostały przeznaczone i wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzjach Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

*[Akta kontroli:IV.1-107]*

- 2.17. W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

### **3. W zakresie gospodarki rzeczowymi aktywami trwałymi**

- 3.1. Komenda Powiatowa nie posiada własnego budynku. Dysponuje budynkami stanowiącymi własność Skarbu Państwa przekazanymi w trwały zarząd. Łączna powierzchnia użytkowanych budynków wynosi 0,3730 ha. Na dzień 31 grudnia 2018 r. stan nieruchomości Komendy przedstawiał się następująco:
- budynek warsztatowo-garażowy,
  - budynek strażnicy ze wspinalnią.
- 3.2. Na podstawie informacji uzyskanej od Komendanta Powiatowego PSP ustalono, że w 2018 roku w jednostce przeprowadzone były prace remontowo-budowlane wykonywane w obiektach Komendy Powiatowej na łączną kwotę 46 947,46 zł. W ramach otrzymanych w 2018 r. środków zakupiono m.in.: serwery, aparaty powietrzne, rozdzielacz do tlenoterapii, skafander do pracy w wodzie, pilarkę, latarki, szlifierkę, prostownik, wózek warsztatowy sprzęt AGD i RTV, wyposażenie biurowe i inne na łączną kwotę 86 639,88 zł.

Ponadto, Komenda Powiatowa w ramach posiadanego majątku poza nowym wyposażeniem biurowym i sprzętem, tj. zakupionym w 2018 r. dysponuje również szeregiem środków trwałych i pozostałych środków trwałych zakupionymi/otrzymanymi nieodpłatnie w latach wcześniejszych, m.in.:

- pojazdy silnikowe (w tym: samochody, łódzie, ponton) i przyczepy podłodziowe o łącznej wartości 3 109 176,38 zł, zakupione/otrzymane nieodpłatnie w latach: 1993-2016,
- sprzęt elektroniczny (w tym m.in.: serwery, zintegrowany system łączności, moduł systemu SWD-ST, przyrząd kontrolny do sprzętu ODO, zasilacze, stacje robocze DELL, radiotelefony i telefony, drukarki, laptopy, sprzęt RTV, system zabezpieczeń UTM itd.) o łącznej wartości 762 384,55 zł, zakupiony/otrzymany nieodpłatnie w latach: 1992-2016,
- sprzęt ratowniczo-gaśniczy (w tym m.in.: zestaw narzędzi hydraulicznych, zestaw poduszek wysokociśnieniowych z osprzętem, zestaw sprzętu ratownictwa chemiczno-ekologicznego, zestawy ratownictwa medycznego, motopompy, sonar opuszczany, aparaty powietrzne, drabiny, noże nurkowe, przecinarki spalinowe, skafandry nurkowe itd.) o łącznej wartości 377 838,70 zł, zakupione/otrzymane nieodpłatnie w latach: 1967-2017,
- pozostałe wyposażenie (w tym m.in.: sprzęt AGD, wiertarko-wkrętarki, lampki, wentylatory, wieszaki, szlifierki, spawarki, garaż dwustanowiskowy – konstrukcja stalowa itd.) o łącznej wartości 126 624,06 zł, zakupione/otrzymane nieodpłatnie w latach: 1969-2017,
- wyposażenie pomieszczeń biurowych (w tym m.in.: biurka, krzesła, fotele, łóżka, szafy, szafki, regały magazynowe itd.) o łącznej wartości 88 270,46 zł, zakupione/otrzymane nieodpłatnie w latach: 1974-2017.

3.3. Ewidencja syntetyczna majątku Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku prowadzona jest na kontach 011, 013 i 020, tj. zgodnie z obowiązującym w jednostce Zakładowym Planem Kont, a także na szczegółowych kartach środków trwałych wraz z tabelami amortyzacyjnymi. Ewidencja analityczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona jest w programie komputerowym „ENOVA” firmy SONETA. Ponadto, w Komendzie prowadzone są karty wyposażenia osobistego funkcjonariuszy.

3.4. W okresie kontrolowanym na koniec każdego kwartału dokonywano uzgodnień stanów:

- ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną kont 011 i 013,
- kartotek magazynowych w ujęciu ilościowym z kartotekami w ujęciu ilościowo-wartościowym.

Z powyższych czynności sporządzane były protokoły podpisywane przez Głównego księgowego oraz osoby odpowiedzialne za stan wynikający z ewidencji analitycznej i stan magazynowy.

3.5. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w okresie kontrolowanym wartość majątku Komendy Powiatowej zaksięgowanego na poszczególnych kontach wynosiła:

➤ konto 011 Środki trwałe:

- stan na 1 stycznia 2018 r. – 5 804 938,36 zł:

- przychody – 196 544,49 zł (tj.: nieodpłatne otrzymanie z KW PSP w Olsztynie: serwera z wyposażeniem, sprzętarki do aparatu powietrznego i samochodu rozpoznawczo-ratowniczego),

- rozchody – 159 153,42 zł (tj. likwidacja notebooka, sonaru holowanego i kabloliny do sonaru),
  - stan na 31 grudnia 2018 r. – 5 842 329,43 zł,
- konto 013 Pozostałe środki trwałe:
  - stan na 1 stycznia 2018 r. – 697 003,09 zł:
  - przychody – 81 305,88 zł (tj. zakup m.in.: sprzętu AGD i RTV, wyposażenia biurowego, aparatów powietrznych, rozdzielacza do tlenoterapii, skafandra do pracy w wodzie, serwerów, pozostałego drobnego sprzętu i urządzeń),
  - rozchody – 3 450,00 zł (tj. likwidacja kabloliny z windą),
  - stan na 31 grudnia 2018 r. – 774 858,97 zł,
- konto 020 Wartości niematerialne i prawne:
  - stan na 1 stycznia 2018 r. – 51 253,00 zł:
  - przychody – 5 334,00 zł (tj. m.in. zakup licencji na kamerki do monitoringu, programu Microsoft Office 2016),
  - rozchody nie występowały,
  - stan na 31 grudnia 2018 r. – 56 587,00 zł.

3.6. Na podstawie analizy dowodów księgowych dokumentujących przyjęcie 5 składników majątkowych o najwyższej wartości i dokonanie likwidacji majątku Komendy Powiatowej w 2018 r. ustalono:

- majątek nieodpłatnie otrzymany przyjmowano na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego wraz z dołączonym PT, a następnie prawidłowo wystawiano OT,
- majątek zakupiony przyjmowano na podstawie dowodu zakupu (faktura),
- przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe prawidłowo ujmowano na kontach syntetycznych: 011, 013 oraz w ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
- wskazano osoby, którym powierzono pieczę nad przyjętym majątkiem,
- w przypadkach dokonania przekazania likwidowanego majątku do dalszego użytkowania przez inne jednostki sporządzano protokół przekazania środka trwałego,
- zlikwidowany majątek Komendy został zdjęty z ewidencji księgowej (syntetycznej) oraz ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
- dokumenty z likwidacji i przekazania podpisane były przez Kierownika jednostki.

3.7. W toku analizy dokumentów związanych z amortyzacją i umorzeniem zakupionych środków trwałych, tj.: kartami środków trwałych i tabelami amortyzacyjnymi ustalono:

- w jednostce przyjęto obliczanie amortyzacji metodą liniową wg stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2343 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
- otrzymane nieodpłatnie środki trwałe zostały zaklasyfikowane zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. nr 242, poz. 1622) - obowiązującym w okresie kontrolowanym.

3.8. Ponadto, Komenda dysponuje majątkiem użyczonym przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie.

- 3.9. Ewidencja majątku użyczonemu prowadzona jest pozabilansowo w ujęciu syntetycznym w księgach inwentarzowych środków trwałych oraz na szczegółowych kartach środków trwałych wraz z tabelami amortyzacyjnymi. Co kwartał ewidencja analityczna i syntetyczna uzgadniana jest z ewidencją księgową Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie. Na tę okoliczność sporządza się „Wykaz sald majątku użyczonemu”. Na dzień 31.12.2018 r. wartość majątku użyczonemu zaewidencjonowanego na koncie: 011 Środki trwałe wynosiła 1 817 208,00 zł.
- 3.10. Wartość majątku użyczonemu była zgodna z ewidencją księgową Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie, co zostało potwierdzone przez Głównego księgowego Komendy Wojewódzkiej PSP.
- 3.11. W zakresie gospodarki rzeczowymi aktywami trwałymi, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**

*[Akta kontroli: V.1-107]*

#### **4. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego**

- 4.1. Na podstawie analizy rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych ustalono, że w 2018 r. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku przeprowadziła 1 postępowanie przetargowe w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 146 259,35 zł (netto).
- 4.2. W toku kontroli sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym. Do próby wybrano postępowanie o największej wartości, które zostało rozpoczęte i zakończone w okresie kontrolowanym, a zapłata nastąpiła w 2019 r.
- 4.3. Przedmiotem zamówienia była sprzedaż wraz z dostawą nowego zdalnie sterowanego pojazdu podwodnego (ROV) z sonarem wielowiązkowym dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku, którego szacunkowa wartość wyniosła 146 259,35 zł netto (33 921,50 €), tj. 179 899,00 zł brutto. W wyniku postępowania przetargowego jednostka wydatkowała kwotę 179 899,00 zł brutto.
- 4.4. Zapłata za zrealizowane zamówienie nastąpiła na podstawie faktury VAT Nr 13/2/2019, w dniu 18 marca 2019 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 3 pkt 8 Umowy Nr 2371.1.2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. zawartej między Zamawiającym, a Wykonawcą.
- 4.5. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego polegały na braku w specyfikacji istotnych warunków zamówienia elementu wynikającego z art. 36 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, tj. określenia przez zamawiającego warunków udziału w postępowaniu.

Z wyjaśnienia złożonego przez Komendanta Powiatowego wynika, że (cyt.): „Zamawiający nie określił w przedmiotowym postępowaniu warunków udziału w postępowaniu, ponieważ uznał je za zbędne. Wolą Zamawiającego było rozszerzenie kręgu wykonawców celem uzyskania zamówienia publicznego. Zgodnie z art. 22 ust. 1 pkt. 2) ustawy Pzp o udzielenie zamówienia publicznego mogą ubiegać się

*wykonawcy, którzy spełniają warunki udziału w postępowaniu, o ile zostały one określone przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu. Zastosowanie warunków udziału w postępowaniu jest fakultatywne, przepisy ustawy nie nakładają na Zamawiającego obowiązku ich zastosowania. Tym samym, Zamawiający może poprzestać jedynie na wskazaniu podstaw do wykluczenia z postępowania.”*

W odniesieniu do złożonego wyjaśnienia należy stwierdzić, że zastosowanie warunków udziału w postępowaniu jest fakultatywne, a przepisy ustawy nie nakładają na zamawiającego obowiązku ich stosowania w postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego. Niemniej jednak, nawet jeżeli zamawiający nie przewiduje stawiania warunku udziału w postępowaniu, to w związku z treścią przepisów art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (określających katalog obligatoryjnych elementów, które musi zawierać specyfikacja istotnych warunków zamówienia) informacja dotycząca warunków udziału w postępowaniu musi znaleźć się w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Wspomniane przepisy określają minimalną treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

W związku z powyższym, gdy zamawiający nie przewiduje określenia w prowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego warunków udziału w postępowaniu ma obowiązek poinformować o tym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Powyższe skutkowało naruszeniem przepisów art. 36 ust 1 pkt 5 ww. ustawy, zgodnie z którymi specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej, m.in.: warunki udziału w postępowaniu. Jednakże, nie miało to wpływu na prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego i jego wynik.

Osoba odpowiedzialna – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku.

- 4.6. W zakresie realizacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

*[Akta kontroli: VI.1-158]*

## **5. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki**

- 5.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2018 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 **269 247,17 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym w nw. przepisach prawa:

- art. 47 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1778 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 (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1938 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 2017 r., poz. 1065 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,

tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

5.2. 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 5 000,00 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.

5.3. Na dzień 31 grudnia 2018 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

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

*[Akta kontroli: VII.1-4]*

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

## **6. W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa**

6.1. W 2018 r. jednostka kontrolowana realizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa w łącznej kwocie **6 581,94 zł**, w rozdziale 7541 I z tytułu:

- czynszu za wynajem pomieszczeń służbowych – 4 590,00 zł,
- opłaty za zainstalowane urządzenia alarmowe, zwrot nadpłaty za dzierżawę centrali – 1 991,94 zł.

6.2. Na dzień 31 grudnia 2018 r. w jednostce kontrolowanej nie występowały należności wymagalne.

6.3. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 14/2018 z dnia 16 lutego 2018 r., dochody budżetu państwa w wysokości 3 000,00 zł, w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, wykonane zostały w łącznej kwocie **6 581,94 zł**, co stanowiło 219,40% planu, w tym:

- w § 0750 – 4 590,00 zł,
- w § 0970 – 1 991,94 zł.

6.4. Na podstawie analizy raportów kasowych dokumentujących uzyskanie dochodów z tytułu wynajmu pomieszczeń służbowych za III kwartał 2018 r. (kwota objęta próbą – 2 745,00 zł) ustalono, że:

- raporty kasowe:
  - sporządzane były komputerowo, w okresach miesięcznych w zależności od potrzeby jednostki (dokonywania wydatków) oraz wpływów dochodów,
  - zawierały dowody przychodu i rozchodu gotówki z kasy,
  - oznaczone kolejnym numerem, zawierały podpisy osoby sporządzającej i zatwierdzającej;
- pomimo braku uregulowania przez Powiat Giżycki zasad odprowadzania dochodów budżetowych, Komenda Powiatowa odprowadzała dochody na bieżąco,
- wysokość dochodów uzyskanych z tytułu czynszów za wynajem pomieszczeń służbowych była zgodna z opłatą wskazaną w § 4 Regulaminu korzystania z pokoi socjalnych i innych mogących pełnić tę funkcję lokali służbowych w Komendzie



Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku stanowiącego podstawę ich pobrania,

- nie przeznaczano dochodów na wydatki ponoszone w tej jednostce.

[Akta kontroli: III.2-3; VIII.1-13; X.5-6]

6.5. W zakresie należności i dochodów budżetowych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

## **7. W zakresie inwentaryzacji składników majątku**

7.1. Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja składników majątkowych przeprowadzona została, na podstawie Zarządzenia Nr 7/2015 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.

7.2. W ramach przepisów wewnętrznych została opracowana Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca Załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 16/2017 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku z dnia 31 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku.

7.3. W okresie kontrolowanym na podstawie Zarządzenia Nr 11/2018 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku z dnia 18 grudnia 2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja składników majątku KP PSP, wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., wynikających z harmonogramu prac komisji inwentaryzacyjnej na 2018 r., tj.: środków trwałych, składników majątkowych ujętych w ewidencji ilościowej, składników majątkowych będących własnością innych jednostek (obce) powierzonych w użytkowanie, środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania, papierów wartościowych, środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności i zobowiązań, wartości niematerialnych i prawnych, stanu paliw w samochodach i łodziach.

7.4. Na podstawie dokumentacji inwentaryzacyjnej uzyskanej od Głównego księgowego ustalono:

- termin rozpoczęcia inwentaryzacji wyznaczono na 28 grudnia 2018 r., natomiast termin zakończenia na 14 stycznia 2019 r.,
- termin złożenia Komendantowi Powiatowemu sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji wyznaczono na 14 stycznia 2019 r.,
- przed rozpoczęciem prac inwentaryzacyjnych, tj. w dniu 11 grudnia 2018 r., Główny księgowy przeprowadził szkolenie dla członków zespołu spisowego dotyczące inwentaryzacji,
- spisu z natury dokonała Komisja inwentaryzacyjna powołana przez Komendanta Powiatowego PSP w Giżycku,
- z przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku Komisja inwentaryzacyjna sporządziła osobne protokoły; różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,

- po zakończeniu spisu z natury, tj. w dniu 14 stycznia 2019 r. Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z przebiegu spisu z natury, które zostało zatwierdzone przez Komendanta Powiatowego PSP w Giżycku.
- 7.5. Na koniec roku na koncie 310 Materiały ujęto wartość (2 371,22 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.
- 7.6. Ponadto, na dzień 31 grudnia 2018 r. przeprowadzono:
- metodą weryfikacji salda inwentaryzację:
    - środków trwałych,
    - pozostałych środków trwałych,
    - wartości niematerialnych i prawnych,
    - pozostałych aktywów i pasywów oraz kapitałów i funduszy, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald,
  - w drodze potwierdzenia sald inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie zawiadomienia z dnia 7 stycznia 2019 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2018 r.- salda zgodne,
- co zostało udokumentowane odrębnymi protokołami zatwierdzonymi przez Kierownika jednostki.

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

[Akta kontroli: IX.1-50]

7.7. W zakresie inwentaryzacji, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

## 8. W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

- 8.1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Komendę Powiatową do Starostwa Powiatowego w Giżycku sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w nw. sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
- sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r.,
  - sprawozdanie Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2018 r.
- 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.
- 8.2. Księgi pomocnicze prowadzone były 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. 2017 r., poz. 1911 ze zm.) i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

8.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Komendę Powiatową do Starostwa Powiatowego w Giżycku sprawozdań budżetowych i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.) – obowiązującego w okresie kontrolowanym.

8.4. W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2018 r. ustalono, że:

- salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 r. zgodne były z saldami kont „księgi głównej”,
- sprawozdanie zostało złożone do Starostwa Powiatowego w Giżycku w dniu 26 marca 2018 r.

Powyższe działania były zgodne z przepisami art. 46 ust. 1-4 oraz art. 52 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2018 r., poz.395 ze zm.) oraz przepisami § 23 ust. 1 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. 2017 r., poz. 1911 ze zm.).

[Akta kontroli: X.1-9]

8.5. W zakresie sprawozdawczości, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

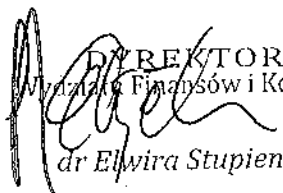
Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

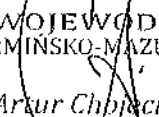
Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż wielkość stwierdzonych w toku kontroli odstępstw od stanu pożądanego nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru, tj. brak w specyfikacji istotnych warunków zamówienia elementu wynikającego z art. 36 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo Zamówień Publicznych - określenia przez zamawiającego warunków udziału w postępowaniu - nie miało wpływu na prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego i jego wynik.

Jednakże, mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam podejmowanie działań zmierzających do wyeliminowania w przyszłości podobnych odstępstw od stanu pożądanego, tj. sporządzania specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnie z przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych, a w szczególności uwzględniania w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wszystkich elementów określonych w art. 36 ust. 1 ww. ustawy.

Proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zalecenia, 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.

  
DIREKTOR  
Wydziału Finansów i Kontroli  
dr Elwira Stupienko

  
WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
Arkur Chybicki

