



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 12 września 2022 r.

FK-V.431.21.2022

**Pan
mł. bryg. Krzysztof Szałkowski
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej**

**13 – 300 Nowe Miasto Lubawskie
ul. Szkolna 5b**

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 jednostki kontrolowanej, tj. w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Mieście Lubawskim, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie, ul. Szkolna 5b.

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

- Pan bryg. Jacek Auda – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Mieście Lubawskim, powołany na to stanowisko z dniem 23 czerwca 2008 r. i pełniący tę funkcję do dnia 26 marca 2021 r.,
- Pan mł. bryg. Krzysztof Szałkowski – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Mieście Lubawskim, powołany na to stanowisko z dniem 27 maja 2021 r.,
- Pan mł. bryg. Leszek Zagórski – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Mieście Lubawskim, powołany na to stanowisko z dniem 1 lutego 2009 r. i pełniący tę funkcję do dnia 31 stycznia 2019 r.,
- Pan bryg. Józef Dobies – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Mieście Lubawskim, powołany na to stanowisko z dniem 1 października 2021 r.

Kontrolę przeprowadził Pan Józef Machynia, Starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr: FK-IV.0030.523.2022 z dnia 5 lipca 2022 r., pracownik Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Termin kontroli: 6-26 lipca 2022 r.

Zakres kontroli:

– prawidłowość i terminowość przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji okresowej.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowi art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2022 r., poz. 135 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 3/2022.

[Akta kontroli: 1-7, 9-10]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne

- Pełna okresowa inwentaryzacja składników majątkowych Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Mieście Lubawskim, przeprowadzona została w okresie od dnia 31 grudnia 2018 r. do dnia 15 stycznia 2019 r. wg. stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. Inwentaryzację przeprowadzono 3 metodami:
 - a) drogą spisu z natury,
 - b) drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń sald kont,
 - c) drogą porównania ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości aktywów i pasywów (weryfikacja sald).

- Wartość zinwentaryzowanego majątku na dzień 31 grudnia 2018 r. kształtowała się następująco:
 - inwentaryzacja drogą spisu z natury – składniki majątkowe o łącznej wartości 8 575 110,34 zł¹,
 - inwentaryzacja drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń sald kont:
 - ✓ rachunki bankowe:

¹ Konta: 011, 013, 310.

- bieżący - 0,00 zł,
- VAT - 0,00 zł,
- ZFŚS - 5 786,98 zł,
- pozostałe rachunki - 10 181,17 zł²,
- ✓ potwierdzenie sald przez kontrahentów i zobowiązania 524,60 zł³,
- inwentaryzacja drogą porównania ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na łączną kwotę 10 835 240,13 zł.

Ustalenia szczegółowe

I. Przygotowanie i wdrożenie procesu inwentaryzacji

1. Procedury inwentaryzacyjne w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Mieście Lubawskim zawarto w Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Mieście Lubawskim Nr 4/2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Mieście Lubawskim i stanowiącej załącznik nr 7 do powyższego zarządzenia.
2. W związku z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.), Główny księgowy jednostki przekazał Komendantowi Powiatowemu Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Mieście Lubawskim, wniosek o zarządzenie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej pełnej składników majątku znajdujących się na stanie KP PSP w Nowym Mieście Lubawskim⁴.
- 2.1. Wobec powyższego, w dniu 20 listopada 2018 r., Komendant Powiatowy wydał zarządzenie nr 18/2018 ws. przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Mieście Lubawskim. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji wyznaczono na dzień 31 grudnia 2018 r. a termin rozliczenia na dzień 15 stycznia 2019 r. Zarządzeniem nr 17/2018 z dnia 20 listopada 2018 r. Komendant Powiatowy powołał Komisję Inwentaryzacyjną.
- 2.2. Inwentaryzacją wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., objęto następujące składniki majątkowe:
 - metodą spisu z natury:
 - środki trwałe,
 - pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej,

² W tym: rachunek wyodrębnionych wpływów 0,00 zł i rachunek zabezpieczenia należytego wykonania umów 10 181,17 zł.

³ W tym: potwierdzenia sald przez kontrahentów 500,00 zł i zobowiązania wobec kontrahentów 24,60 zł na dzień 31 grudnia 2018 r. (konto 201).

⁴Pismo znak PF-351-2.2018 z dnia 24 października 2018 r.

- zapasy materiałów w magazynach, objęte ewidencją ilościowo-wartościową,
- paliwa znajdujące się w zbiornikach pojazdów i sprzętu,
- niezucyżte materiały biurowe objęte ewidencją ilościową,
- niezucyżty opał znajdujący się w zbiorniku kotłowni,
- druki ścisłego zarachowania,
- składniki majątku użyczonego Komendzie, stanowiące własność innych jednostek.
- metodą uzyskania potwierdzenia salda, w tym:
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych,
 - zobowiązania Komendy wobec kontrahentów i zobowiązania kontrahentów wobec Komendy.
- metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości (weryfikacji sald) pozostałych aktywów i pasywów nieobjętych spisem z natury i inwentaryzacją w drodze uzyskania potwierdzenia sald, m. in:
 - grunty,
 - wartości niematerialne i prawne,
 - pozostałe aktywa i pasywa (konta: 071, 072, 080, 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 245, 290, 310) oraz kapitały i fundusze (konta: 800, 810, 851, 860).

3. Komisja Inwentaryzacyjna powołana została w liczbie 3 osób. Pracami Komisji kierował funkcjonariusz Komendy Powiatowej w randze st. kapitana.

3.1. Przeszkolenie Komisji Inwentaryzacyjnej miało miejsce w dniu 28 grudnia 2018 r. i zgodnie ze sporządzonym protokołem objęło (cyt.): „(...) zasady i technikę przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”.

4. Przed rozpoczęciem inwentaryzacji opracowano 11 punktowy plan/ harmonogram inwentaryzacji, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Harmonogram inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2018 r.					
Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Wyszczególnienie	Termin czynności inwentaryzacyjnych	Metoda inwentaryzacji	Osoba odpowiedzialna
1.	Grunty i wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie	Księgi rachunkowe (ewidencja księgową)	31 grudnia 2018 – 14 stycznia 2019	Weryfikacja sald	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
2.	Środki trwałe i środki trwałe w użytkowaniu	Księgi rachunkowe (ewidencja księgową)		Spis z natury	

3.	Rozrachunki z pracownikami, rozrachunki publiczno-prawne	Księgi rachunkowe (ewidencja księgową)			
4.	Zobowiązania	100% z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników a także publiczno-prawnych	31 grudnia 2018 – 15 stycznia 2019	Potwierdzenie sald	Główny księgowy
5.	Druki ścisłego zarachowania	Komenda Powiatowa			
6.	Magazyn główny	Zasoby magazynowe (sortyment)	31 grudnia 2018 – 14 stycznia 2019	Spis z natury	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
7.	Magazyn paliw i smarów	Zasoby magazynowe (sortyment)			
8.	Paliwa w zbiornikach, opał, materiały biurowe	Samochody, karty pojazdów, asortyment magazynowy	31 grudnia 2018		
9.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	100% rachunków bankowych	31 grudnia 2018 – 15 stycznia 2019	Potwierdzenie sald	Główny księgowy
10.	Obce składniki majątkowe powierzone Komendzie Powiatowej	Komenda Powiatowa	31 grudnia 2018 – 14 stycznia 2019	Spis z natury	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
11.	Fundusze własne	Zgodnie z księgami rachunkowymi	31 grudnia 2018 – 15 stycznia 2019	Weryfikacja sald	Główny księgowy

[Akta kontroli: 11-14]

II. Inwentaryzacja składników majątku

1. Inwentaryzacja drogą spisu z natury.

1.1. Inwentaryzacja wartościowa składników majątku w drodze spisu z natury przedstawia się następująco:

Składniki majątkowe	Konto	Wartość
Środki trwałe	011	6 102 049,85 zł
Pozostałe środki trwałe	013	703 730,51 zł
Materiały - magazyn	310	100 729,98 zł
Środki trwałe użyczone przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie	011	1 596 300,00 zł
Środki trwałe użyczone przez OSP w: Bratianie, Grodzicznie i Krzemieniewie	011	62 300,00 zł
Pozostałe środki trwałe użyczone przez Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim	013	10 000,00 zł
Razem		8 575 110,34 zł

1.2. Spisu dokonano według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. Spis dotyczył:

- druków ścisłego zarachowania,
- stanu paliw w pojazdach i urządzeniach będących w posiadaniu KP PSP w Nowym Mieście Lubawskim,
- stanu materiałów biurowych,
- zapasów magazynowych,
- środków trwałych i pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo-wartościową nie stanowiących własności KP PSP w Nowym Mieście Lubawskim,
- środków trwałych będących własnością KP PSP w Nowym Mieście Lubawskim,
- pozostałych środków trwałych będących własnością KP PSP w Nowym Mieście Lubawskim, objętych ewidencją ilościowo-wartościową.

1.3. Wykaz wykorzystanych arkuszy spisowych w toku prowadzenia spisu z natury - ewidencja wartościowa i druki ścisłego zarachowania⁵:

Zestawienie arkuszy wykorzystanych podczas spisu z natury				
Nr arkusza	Data sporządzenia	Rodzaj spisywanego majątku	Nr konta	łączna wartość
1		Niezużyte artykuły biurowe	310-4	2 091,54 zł
2		Majątek użyczony z KW PSP w Olsztynie	011	1 596 300,00 zł

⁵ W okresie prowadzenia czynności spisowych Komenda Powiatowa nie posiadała majątku ilościowego.

3	31.12.2018	Majątek użyczony z OSP: Bratian, Grodziczno, Krzemieniewo	011	62 300,00 zł
4		Niezużyty opał w kotłowni	310-4	1 558,00 zł
5		Niezużyte paliwa w zbiornikach	310-4	8 377,71 zł
6		Magazyn paliw	310-2	1 980,13 zł
7		Druki ścisłego zarachowania		x
8	02.01.2019	Magazyn główny	310-1	86 722,60 zł
9		Majątek użyczony z Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim	011	10 000,00 zł
10*	11.01.2019	Środki trwałe	011	6 102 049,85 zł
11*		Pozostałe środki trwałe	013	703 730,51 zł
			Razem	8 575 110,34 zł
* Wydruk elektronicznego arkusza spisowego z programu STOCK.				

1.4. Wartość zinwentaryzowanych składników majątkowych użyczonych od innych jednostek na potrzeby KP PSP w Nowym Mieście Lubawskim:

Nazwa podmiotu wypożyczającego sprzęt	Majątek użyczony	Konto	Nr arkusza spisu z natury	Wartość majątku zaksięgowanego i zaewidencjonowanego
KW PSP w Olsztynie	Samochód specjalny SHD 23	011-5	2	1 532 580,00 zł
	Agregat prądowórczy przewoźny	011-5	2	63 720,00 zł
OSP w Bratianie	Kamera termowizyjna Evolution 5600	011-2	3	23 000,00 zł
OSP w Grodzicznie	Przyrząd do kontroli ochrony dróg oddechowych LABTRONIC	011-1	3	21 600,00 zł
OSP w Krzemieniewie	Zestaw szkoleniowy ratownictwa medycznego	011-3	3	17 700,00 zł
Urząd Miasta w Nowym Mieście Lubawskim	Butla powietrzna 2 szt.	013-1	9	10 000,00 zł

Razem	1 668 600,00 zł
-------	-----------------

1.5. Spisu majątku pozabilansowego o łącznej wartości 1 668 600,00 zł dokonano w dniach:

- 31 grudnia 2018 r. – arkusz nr 2 w którym odnotowano 2 pozycje,
- 31 grudnia 2018 r. – arkusz nr 3 w którym odnotowano 3 pozycje,
- 2 stycznia 2019 r. – arkusz nr 9 w którym odnotowano 2 pozycje.

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

Wyniki spisu zasobów magazynowych		
Asortyment produktów w magazynach i paliw w zbiornikach ⁶	Nr arkusza spisu z natury	Wartość majątku
Magazyn główny – wyposażenie indywidualne funkcjonariusza (strażaka) oraz wyposażenie (m.in. wyroby techniczne) ⁷	8	86 722,60 zł
Magazyn paliw i smarów	6	1 980,13 zł
Materiały – paliwo w zbiornikach	5	8 377,71 zł
Materiały – artykuły biurowe	1	2 091,54 zł
Materiały – opał w kotłowni	4	1 558,00 zł
Razem wartość materiałów na koncie 310 wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.		100 729,98 zł

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

1.8. Po zakończeniu spisu Komisja Inwentaryzacyjna przedstawiła propozycję likwidacji nw. składników majątkowych:

Lp.	Data sporządzenia	Proponowany majątek do likwidacji (arkusz spisowy nr 8)	Nr konta	Łączna wartość
1.	02.01.2019	Półbuty służbowe (1 para)	310-1	77,04 zł
2.		Półbuty służbowe (1 para)		55,47 zł
3.		Łożyska „6306” (3 szt.)		18,30 zł

⁶ Zbiorniki samochodowe, kanistry oraz zbiorniki urządzeń napędzanych paliwem (olej napędowy i benzyna).

⁷ Wiertła, topory sagan, gniazda wtykowe, obcegi, węże tłoczone, żarówki, uchwyty do latarki, filtry powietrza, uszczelki, łożyska itp.

4.		Skarpety zimowe (6 par)		27,00 zł
5.		Skarpety letnie (9 par)		22,50 zł
			Razem	200,31 zł

- 1.9. Inwentaryzacji środków trwałych dokonano w dniu 11 stycznia 2019 r. na arkuszu spisu z natury nr 10 (wydruk). Wartość spisanego majątku wyniosła 6 102 049,85 zł (85 pozycji) i zgodna była z wartością składników majątkowych w księgach rachunkowych KP PSP w Nowym Mieście Lubawskim, zaksięgowanych na koncie 011 Środki trwałe.
- 1.10. Spisu pozostałych środków trwałych dokonano w dniu 11 stycznia 2019 r. na arkuszu spisu z natury nr 11 (wydruk). Wartość spisanego majątku wyniosła 703 730,51 zł (784 pozycje) i zgodna była z wartością składników majątkowych w księgach rachunkowych KP PSP w Nowym Mieście Lubawskim, zaksięgowanych na koncie 013 Pozostałe środki trwałe.
- 1.11. Przed pobraniem, wymienione powyżej formularze arkuszy spisowych zostały zaewidencjonowane jako druki ścisłego zachowania. Do spisu z natury, łącznie wykorzystano 62 druki arkuszy spisowych⁸. Sporządzone arkusze spisowe zawierały m.in. następujące dane:
- określenie nazwy arkusza („arkusz spisu z natury”),
 - określenie rodzaju i metody inwentaryzacji,
 - nazwę jednostki,
 - numer arkusza spisowego,
 - kolejny numer pozycji spisowej,
 - numer strony arkusza spisowego,
 - wyszczególnienie składnika wraz z symbolem identyfikacyjnym (nr inwentarzowy),
 - stan ilościowy, cenę i wartość,
 - jednostkę miary,
 - skład Komisji Inwentaryzacyjnej z podpisami,
 - imiona i nazwiska osób materialnie odpowiedzialnych z ich podpisami lub podpisy,
 - imię, nazwisko i podpis osoby sprawdzającej arkusze, tj. Głównego księgowego jednostki.

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

- 1.12. Zakupiony papier do drukarek i kserokopiarek oraz inne materiały biurowe wydawane były bezpośrednio do użytku personelowi Komendy. Materiały biurowe rozdzielano za pokwitowaniem (ewidencja książkowa).

⁸ Pobrano łącznie 22 papierowe druki arkuszy spisu z natury od nr 1 do nr 22. Druków arkuszy nr 19-22 Komisja Inwentaryzacyjna nie wykorzystwała i zwróciła je. Ponadto wydrukowano 44 strony arkuszy i ponumerowano jako druki ścisłego zachowania (program STOCK).

- 1.13. W dniu 11 stycznia 2019 r. Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła 4 sprawozdania z przeprowadzonego spisu z natury, w tym:
- sprawozdanie z przebiegu spisu z natury składników rzeczowych aktywów obrotowych: zapasów w magazynach, paliwa w zbiornikach, materiałów biurowych itp., druków ścisłego zarachowania, środków trwałych i pozostałych środków trwałych, majątku użyczonego,
 - sprawozdanie z przebiegu spisu z natury majątku użyczonego z ochotniczych straży pożarnych,
 - sprawozdanie z przebiegu spisu z natury majątku użyczonego przez Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim,
 - sprawozdanie z przebiegu spisu z natury majątku użyczonego z KW PSP w Olsztynie.
- 1.14. W toku kontroli ustalono, że osoby odpowiedzialne materialnie podczas inwentaryzacji, złożyły następujące oświadczenia:
- wstępne, w zakresie prawidłowości zaewidencjonowania, uzgodnienia ilościowo-wartościowego z księgowością, obrotu (rozdysponowania) i zabezpieczenia powierzonego majątku oraz jego udostępnienia podczas inwentaryzacji,
 - w sprawie ewidencji dowodów przychodu i rozchodu składników majątku objętych spisem z natury oraz uzgodnienia ewidencji magazynowej z ewidencją księgową,
 - końcowe, o braku uwag i zastrzeżeń odnośnie prawidłowości przeprowadzonego spisu z natury oraz działań zespołu spisowego.

[Akta kontroli: 15-19]

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

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

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

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

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta/banku	Data zawiadomienia/potwierdzenia	Przedmiot rozliczenia	Potwierdzenie salda na dzień:	Saldo	
					Wn	Ma
1.	PKO BP SA I/O		Rachunek bieżący (konto 130)	31.12.2018	0,00 zł	0,00 zł
2.			Rachunek bieżący (konto 130 - VAT)		0,00 zł	0,00 zł
3.			Rachunek ZFŚS		5 786,98 zł	0,00 zł

4.	Nowe Miasto Lubawskie	31.12.2018	Rachunek wyodrębnionych wpływów		0,00 zł	0,00 zł
5.			Rachunek należytego wykonaniu umów		10 181,17 zł	0,00 zł
6.	Przedsiębiorstw o Drogowo-Budowlane Sp. z o.o., ul. Długa 27, 87-300 Brodnica	10.01.2019	Wpłata zabezpieczenia należytego wykonania umowy (konto 240)	31.12.2018	0,00 zł	3 886,68 zł należność główna + dopisane odsetki 81,42 zł = 3 968,10 zł
7.	INFOSYSTEM Robert Karłowicz, ul. Złota 7/8, 00-019 Warszawa	15.01.2019	Wpłata zabezpieczenia należytego wykonania umowy (konto 240)	31.12.2018	0,00 zł	6 085,10 zł należność główna + dopisane odsetki 127,97 zł = 6 213,07 zł
8.	T-Mobile Polska S.A., ul. Marynarska 12, 02-674 Warszawa	15.01.2019	Należność z tytułu dochodów budżetowych (konto 221)	31.12.2018	500,00 zł	0,00 zł
Razem					16 468,15 zł	10 181,17 zł

2.3. Potwierdzeń kwot sald, tj. środków Komendy, środków należnych Komendzie oraz zobowiązań Komendy, dokonano na piśmie i telefonicznie⁹.

Wysyłane przez Komendę Powiatową do kontrahentów zawiadomienia w formie ujednoczonych wypełnionych druków¹⁰ zawierały m.in.:

- oznaczenie nadawcy i adresata zobowiązanego do potwierdzenia salda,
- stan salda wynikający z ksiąg rachunkowych Komendy,
- kwotę należności,
- datę sporządzenia,
- formularz zwrotny dla kontrahenta,
- odpowiednią podstawę prawną obligującą do dokonania potwierdzenia salda, tj. wskazanie ustawy o rachunkowości.

⁹ Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną obowiązującą w Komendzie Powiatowej (Część VII Inwentaryzacja drogą potwierdzenia sald, pkt 53).

¹⁰ Dwa druki: „ODCINEK A” – wypełniony przez KP PSP i „ODCINEK B” – wypełniany przez kontrahenta.

- 2.4. W toku kontroli ustalono, że KP PSP w Nowym Mieście Lubawskim potwierdziła salda dla kontrahentów, którzy zwrócili się do Komendy o ich potwierdzenie w łącznej kwocie 17 315,88 zł. Potwierdzeń sald (tj. zobowiązań) dokonano wg stanu na dzień:
- 31 października 2018 r. – kwota 6 680,56 zł,
 - 30 listopada 2018 r. – kwota 10 635,32 zł.
- 2.5. Zinventaryzowane zobowiązania Komendy Powiatowej na koncie 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosły 24,60 zł (POLKOMETAL Sp. z o.o. w Warszawie).
- 2.6. W toku kontroli ustalono, że inwentaryzację drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń sald przeprowadzono prawidłowo.

[Akta kontroli: 17, 20-23]

3. Inwentaryzacja metodą weryfikacji sald.

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

3.1.1. W zakresie weryfikacji gruntów dokonano inwentaryzacji 2 działek znajdujących się w trwałym zarządzie Komendy¹¹:

- nr 59/5 o powierzchni 0,2163 ha,
- nr 64 o powierzchni 0,5462 ha.

Powyższa nieruchomości wpisana jest do ksiąg wieczystych nr: 19233 i 10522 znajdujących się w Sądzie Rejonowym w Nowym Mieście Lubawskim oraz została prawidłowo zinwentaryzowana. Ustalenia z inwentaryzacji nieruchomości przeprowadzono w dniu 3 stycznia 2019 r. (protokół weryfikacji nr 1).

3.1.2. W zakresie wartości prawnych i niematerialnych w dniu 3 stycznia 2019 roku zespół weryfikacyjny wraz z funkcjonariuszem odpowiedzialnym za powierzone mienie informatyczne, dokonali porównania (weryfikacji) danych ewidencyjnych zawartych w załączonym do protokołu zestawieniu, dotyczących licencji oprogramowania z dokumentacją źródłową – dane były zgodne. Następnie zweryfikowano i uzgodniono saldo konta 020 na kwotę 52 806,00 zł wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

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

¹¹ Decyzja Starosty Nowomiejskiego nr: GK.6844.2.8.2011 z dn. 5 grudnia 2011 r.

Lp.	Nr i nazwa konta	Saldo	
		Wn	Ma
1.	011 Środki trwałe	6 102 049,85 zł	0,00 zł
2.	013 Pozostałe środki trwałe	703 730,51 zł	0,00 zł
3.	020 Wartości niematerialne i prawne	52 806,00 zł	0,00 zł
4.	071 Umorzenie środków trwałych	0,00 zł	3 694 467,06 zł
5.	072 Umorzenie pozostałych środków trwałych	0,00 zł	752 089,51 zł
6.	130 Rachunek bieżący jednostki	0,00	0,00 zł
7.	135 Rachunek ZFŚS	5 786,98 zł	0,00 zł
8.	139 Inne rachunki bankowe	10 181,17 zł	0,00 zł
9.	140 Środki pieniężne w drodze	0,00 zł	0,00 zł
10.	201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00 zł	24,60 zł
11.	221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	500,00 zł	0,00 zł
12.	222 Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00 zł	0,00 zł
13.	223 Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00 zł	0,00 zł
14.	225 Rozrachunki z budżetami	0,00 zł	0,00 zł
15.	229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00 zł	1 168,72 zł
16.	231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00 zł	327 337,20 zł
17.	234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00 zł	0,00 zł
18.	240 Pozostałe rozrachunki	0,00 zł	10 181,17 zł
19.	245 Wpływy do wyjaśnienia	0,00 zł	0,00 zł
20.	290 Odpisy aktualizujące należności	0,00 zł	0,00 zł
21.	300 Rozliczenie zakupu	0,00 zł	0,00 zł
22.	310 Materiały	100 729,98 zł	0,00 zł
23.	800 Fundusz jednostki	0,00 zł	6 044 184,89 zł
24.	851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00 zł	5 786,98 zł
25.	860 Zyski i straty nadzwyczajne oraz wynik finansowy	3 859 455,64 zł	0,00 zł
Razem		10 835 240,13 zł	10 835 240,13 zł

3.3. Protokoły z weryfikacji sald kont sporządzono w dniu 14 stycznia 2019 r.

3.4. Weryfikacji danych ewidencyjnych z właściwymi dokumentami dokonano prawidłowo.

[Akta kontroli: 17, 24-31]

III. Wnioski oraz ustalenia z przeprowadzonej inwentaryzacji oraz rozliczenie inwentaryzacji

1. Po zakończeniu inwentaryzacji majątku KP PSP w Nowym Mieście Lubawskim, Komisja Inwentaryzacyjna na posiedzeniu w dniu 15 stycznia 2019 r. sporządziła końcowy protokół dotyczący wyników inwentaryzacji. Ustalono, że:
 - w trakcie inwentaryzacji nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości oraz niezgodności z dokumentami źródłowymi,
 - wszystkie składniki majątku zostały ujęte w arkuszach spisu z natury,
 - stan pomieszczeń nie budzi zastrzeżeń,
 - mienie jest prawidłowo przechowywane, zabezpieczone i konserwowane.
- 1.1. Powyższy protokół rozliczeniowy został podpisany przez wszystkich członków Komisji Inwentaryzacyjnej, Głównego księgowego oraz zatwierdzony został przez Komendanta Powiatowego PSP w Nowym Mieście Lubawskim.
- 1.2. Zgodnie z protokołem końcowym rozliczenia wyników inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych między stanem faktycznym a ewidencyjnym.
2. Inwentaryzacji dokonano w obecności osób materialnie odpowiedzialnych.
3. Czynności spisowe przeprowadzono również z wykorzystaniem aplikacji komputerowej STOCK firmy SMART MEDIA Sp. z o.o. w Gdańsku.
4. Powyższe działania inwentaryzacyjne zgodne były z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz z Instrukcją inwentaryzacyjną KP PSP w Nowym Mieście Lubawskim.

[Akta kontroli: 32]

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

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

❖ Uchybienia:

Stwierdzone uchybienia, w kontrolowanym obszarze, dotyczyły błędnego sporządzenia arkusza spisu z natury nr 7 (druk nr 11) polegającego na niewpisaniu do arkusza spisowego 20 szt. druków ścisłego zarachowania MW – od nr-u 60/M do nr-u 79/M.

Powyższe działanie było niezgodne z pkt-em 15 lit. c Instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w KP PSP w Nowym Mieście Lubawskim, zgodnie z którym, druki ścisłego zarachowania podlegają spisowi z natury.

Zgodnie z wyjaśnieniami przekazanymi przez Z-cę Komendanta KP PSP w Nowym Mieście Lubawskim powyższe zostało spowodowane omyłkowym niewpisaniem bloczka (20 arkuszy) do arkusza spisu z natury. Prawidłowa liczba druków ścisłego zarachowania jest wskazana w zbiorczym zestawieniu arkuszy spisu z natury, załączonym do dokumentacji inwentaryzacyjnej.

Osoba odpowiedzialna – Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.

[Akta kontroli: 33-34]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż wielkość stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, tj. częściowo błędne sporządzenie jednego arkusza spisu z natury poprzez niewpisanie bloczka druków ścisłego zarachowania, nie miało znaczącego wpływu na prawidłowość przeprowadzenia kompletnej inwentaryzacji drogą spisu z natury.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam zobowiązanie członków zespołów spisowych do wpisywania w arkuszach spisu z natury wszystkich składników majątkowych.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych naruszeń stanu prawnego 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/