

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej
w Choszczynie w dniach 23-26 kwietnia 2019 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia nr 11/2019 z dnia
17.04.2019 r. Zarządu Powiatu w Choszczynie przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli i Audytu Wewnętrznego,

W trakcie kontroli funkcje pełnili:

Mirosław Dzidek – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej

Joanna Gąsiewicz – Główna Księgowa

W kontrolowanym okresie funkcje pełnili:

Marek Garbicz – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej

Joanna Gąsiewicz – Główna Księgowa

Tematyka kontroli:

Prawidłowość i terminowość wydatkowania środków na zakup usług pozostałych
w jednostce. Prawidłowość i terminowość dokonywania wydatków niezaliczonych do
uposażeń.

Zakres bieżącej kontroli podzielono na dwa obszary:

1. Prawidłowość i terminowość wydatkowania środków na zakup usług pozostałych
w jednostce.
2. Prawidłowość i terminowość dokonywania wydatków niezaliczonych do uposażeń.

Ad. 1 Prawidłowość i terminowość wydatkowania środków na zakup usług pozostałych w jednostce

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie otrzymała
układ wykonawczy budżetu na 2018 rok uchwałą Nr 554/2018 Zarządu Powiatu
w Choszczynie z dnia 04 stycznia 2018 r. Zgodnie z uchwałą plan wydatków w dziale
754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa rozdziale 75411
Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej § 4300 Zakup usług pozostałych
wynosił 67 619 zł. Plan wydatków ulegał zmianom na podstawie Zarządzeń
Komendanta i na koniec roku wynosił 54 204,33 zł.

W zakresie prawidłowości dokonywania wydatków dokonano kontroli
w oparciu o Regulamin planowania i udzielania zamówień publicznych w Komendzie

Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie, wprowadzony Zarządzeniem Nr 12/2015 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie z dnia 28-12-2015 r. Zgodnie z regulaminem wydatki do 3500 euro dokonywane są z pominięciem procedur w sposób celowy i oszczędny.

Do kontroli wybrano wszystkie usługi zaewidencjonowane w § 4300-000-19. Na podstawie wydruków komputerowych "Analityka sald i obrotów" dla konta 130-754-75411-4300-000-19 i konta 402-754-75411-4300-000-19 skontrolowano poniższe dowody księgowe:

1. F. nr F/0034/01/2018 z 03.01.2018 r., serwis oprogramowania kadrowo - płacowego, 246 zł. Termin zapłaty 17.01.2018 r., zapłacono 08.01.2018 r. (poz. 13). Wydatek zaksięgowano w dniu 08.01.2018 r., koszt 03.01.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 2014 r. (P/t.0250.4.2014)
2. F. nr 2/01/2018 z 03.01.2018 r., obsługa prawna, 350,00 zł. Termin zapłaty 10.01.2018 r., zapłacono 08.01.2018 r. (poz. 14). Wydatek zaksięgowano w dniu 08.01.2018 r., koszt 03.01.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 01 czerwca 2017 r.
3. F. nr ARES/9/18 z 04.01.2018 r., wymiana gum w pieczętkach, 69,00 zł. Termin zapłaty 11.01.2018 r., zapłacono 08.01.2018 r. (poz. 16). Wydatek zaksięgowano w dniu 08.01.2018 r., koszt 04.01.2018 r.
4. Opłata za wymianę dowodu rejestracyjnego samochodu, 73,50 zł Opłata dokonana w dniu 15.01.2018 r., zaksięgowano w dniu 16.01.2018 r. (poz. 50). W dniu 16.01.2018 r. pracownik wystąpił z wnioskiem o zaliczkę w kwocie 195,00 zł. W dniu 16.01.2018 r. dokonał rozliczenia zaliczki dowodem 23/1.
5. Opłata za rejestrację i tablice do przyczepki, 121,50 zł. Opłata dokonana w dniu 16.01.2018 r., zaksięgowano w dniu 16.01.2018 r. (poz. 49). W dniu 16.01.2018 r. pracownik wystąpił z wnioskiem o zaliczkę w kwocie 195,00 zł. W dniu 16.01.2018 r. dokonał rozliczenia zaliczki dowodem 23/1.
6. F. nr ZETO/001/479/2018 z 18.01.2018 r., serwis modułu FK2, 61,50 zł. Termin zapłaty 01.02.2018 r., zapłacono 23.01.2018 r. (poz. 59). Wydatek zaksięgowano w dniu 23.01.2018 r., koszt 18.01.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy numer 7315 z 28.11.2011 r.
7. F. nr 317/2018-WT z 31.01.2018 r., usługa wsparcia technicznego dla systemu SWD-ST, 733,08 zł. Termin zapłaty 21.02.2018 r., zapłacono 07.02.2018 r. (poz.

- 92). Wydatek zaksięgowano w dniu 07.02.2018 r., koszt 31.01.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.02.2018).
8. F. nr 44/01/2018 z 31.01.2018 r., usługa serwisowa kotłowni gazowej i kalibracja detektora gazu, 615,00 zł. Termin zapłaty 14.02.2018 r., zapłacono 07.02.2018 r. (poz. 94). Wydatek zaksięgowano w dniu 07.02.2018 r., koszt 31.01.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy nr 3/2018 z dnia 02.01.2018 r.
9. F. nr F/0182/02/2018 z 01.02.2018 r., serwis oprogramowania kadrowo - płacowego, 246 zł. Termin zapłaty 15.02.2018 r., zapłacono 07.02.2018 r. (poz. 117). Wydatek zaksięgowano w dniu 07.02.2018 r., koszt 01.02.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 2014 r. (P/t.0250.4.2014)
10. F. nr 1/02/2018 z 05.02.2018 r., obsługa prawna, 350,00 zł. Termin zapłaty 12.02.2018 r., zapłacono 07.02.2018 r. (poz. 127). Wydatek zaksięgowano w dniu 07.02.2018 r., koszt 05.02.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 01 czerwca 2017 r.
11. F. nr ZETO/001/1593/2018 z 12.01.2018 r., serwis modułu FK2, 61,50 zł. Termin zapłaty 26.02.2018 r., zapłacono 15.02.2018 r. (poz. 136). Wydatek zaksięgowano w dniu 15.02.2018 r., koszt 12.02.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy numer 7315 z 28.11.2011 r.
12. F. nr 79/02/2018 z 28.02.2018 r., usługa serwisowa kotłowni gazowej 184,50 zł. Termin zapłaty 14.03.2018 r., zapłacono 09.03.2018 r. (poz. 184). Wydatek zaksięgowano w dniu 09.03.2018 r., koszt 28.02.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy nr 3/2018 z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.01.2018)
13. F. nr 681/2018-WT z 28.02.2018 r., usługa wsparcia technicznego dla systemu SWD-ST, 733,08 zł. Termin zapłaty 21.03.2018 r., zapłacono 09.03.2018 r. (poz. 185). Wydatek zaksięgowano w dniu 09.03.2018 r., koszt 28.02.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.02.2018).
14. F. nr F/0265/3/2018 z 01.03.2018 r., serwis oprogramowania kadrowo - płacowego, 246 zł. Termin zapłaty 15.03.2018 r., zapłacono 09.03.2018 r. (poz. 230). Wydatek zaksięgowano w dniu 09.03.2018 r., koszt 01.03.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 2014 r. (P/t.0250.4.2014)
15. F. nr 2/03/2018 z 01.03.2018 r., obsługa prawna, 350,00 zł. Termin zapłaty 08.03.2018 r., zapłacono 09.03.2018 r. (poz. 231). Wydatek zaksięgowano w dniu 09.03.2018 r., koszt 01.03.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 01 czerwca 2017 r.

16. F. nr 23/2018 z 07.03.2018 r., ekspertyza stanu ochrony przeciwpożarowej, 3075,00 zł. Termin zapłaty 21.03.2018 r., zapłacono 16.03.2018 r. (poz. 259). Wydatek zaksięgowano w dniu 09.03.2018 r., koszt 07.03.2018 r.
17. F. nr ZETO/001/2474/2018 z 12.03.2018 r., serwis modułu FK2, 61,50 zł. Termin zapłaty 26.03.2018 r., zapłacono 13.03.2018 r. (poz. 268). Wydatek zaksięgowano w dniu 12.03.2018 r., koszt 13.03.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy numer 7315 z 28.11.2011 r.
18. F. nr 7/03/2018 z 27.03.2018 r., Wykonanie raportu z monitorowania wielkości redukcji emisji CO₂, 738,00 zł. Termin zapłaty 10.04.2018 r., zapłacono 29.03.2018 r. (poz. 300). Wydatek zaksięgowano w dniu 29.03.2018 r., koszt 27.03.2018 r.
19. F. nr 00005/03/2018 z 27.03.2018 r., Opinia z weryfikacji Raportu z monitorowania wielkości redukcji emisji CO₂, 369,00 zł. Termin zapłaty 10.04.2018 r., zapłacono 29.03.2018 r. (poz. 301). Wydatek zaksięgowano w dniu 29.03.2018 r., koszt 27.03.2018 r.
20. F. nr 1034/2018-WT z 31.03.2018 r., usługa wsparcia technicznego dla systemu SWD-ST, 733,08 zł. Termin zapłaty 21.04.2018 r., zapłacono 06.04.2018 r. (poz. 318). Wydatek zaksięgowano w dniu 06.04.2018 r., koszt 31.03.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.02.2018).
21. F. nr 128/03/2018 z 31.03.2018 r., usługa serwisowa kotłowni gazowej 184,50 zł. Termin zapłaty 14.04.2018 r., zapłacono 06.04.2018 r. (poz. 319). Wydatek zaksięgowano w dniu 14.04.2018 r., koszt 31.03.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy nr 3/2018 z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.01.2018)
22. F. nr F/0357/04/2018 z 03.04.2018 r., serwis oprogramowania kadrowo - płacowego, 246 zł. Termin zapłaty 17.04.2018 r., zapłacono 06.04.2018 r. (poz. 342). Wydatek zaksięgowano w dniu 06.04.2018 r., koszt 03.04.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 2014 r. (P/t.0250.4.2014)
23. F. nr 3/04/2018 z 03.04.2018 r., obsługa prawna, 350,00 zł. Termin zapłaty 10.04.2018 r., zapłacono 06.04.2018 r. (poz. 345). Wydatek zaksięgowano w dniu 06.04.2018 r., koszt 03.04.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 01 czerwca 2017 r.
24. F. nr ZETO/001/3437/2018 z 11.04.2018 r., serwis modułu FK2, 61,50 zł. Termin zapłaty 26.04.2018 r., zapłacono 13.04.2018 r. (poz. 371). Wydatek

- zaksięgowano w dniu 13.04.2018 r., koszt 11.04.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy numer 7315 z 28.11.2011 r.
25. R. nr 1/18 z 13.04.2018 r., wykonanie dziennika korespondencji, 50,00 zł. Termin zapłaty 7 dni, zapłacono 16.04.2018 r. (poz. 376). Wydatek zaksięgowano w dniu 16.04.2018 r., koszt 13.04.2018 r.
26. F. nr 1386/2018-WT z 30.04.2018 r., usługa wsparcia technicznego dla systemu SWD-ST, 733,08 zł. Termin zapłaty 21.05.2018 r., zapłacono 11.05.2018 r. (poz. 420). Wydatek zaksięgowano w dniu 11.05.2018 r., koszt 30.04.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.02.2018).
27. F. nr 168/04/2018 z 30.04.2018 r., usługa serwisowa kotłowni gazowej 184,50 zł. Termin zapłaty 14.05.2018 r., zapłacono 11.05.2018 r. (poz. 421). Wydatek zaksięgowano w dniu 11.05.2018 r., koszt 30.04.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy nr 3/2018 z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.01.2018)
28. F. nr F/0447/05/2018 z 04.05.2018 r., serwis oprogramowania kadrowo - płacowego, 246 zł. Termin zapłaty 18.05.2018 r., zapłacono 11.05.2018 r. (poz. 457). Wydatek zaksięgowano w dniu 11.05.2018 r., koszt 04.05.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 2014 r. (P/t.0250.4.2014)
29. F. nr 02/05/2018 z 04.05.2018 r., obsługa prawna, 350,00 zł. Termin zapłaty 11.05.2018 r., zapłacono 11.05.2018 r. (poz. 459). Wydatek zaksięgowano w dniu 11.05.2018 r., koszt 04.05.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 01 czerwca 2017 r.
30. F. nr 360/2018 z 14.05.2018 r., przedłużenie licencji na program antywirusowy, 1008,60 zł. Termin zapłaty 28.05.2018 r., zapłacono 16.05.2018 r. (poz. 500). Wydatek zaksięgowano w dniu 16.05.2018 r., koszt 14.05.2018 r.
31. F. nr ZETO/001/4544/2018 z 15.05.2018 r., serwis modułu FK2, 61,50 zł. Termin zapłaty 29.05.2018 r., zapłacono 16.05.2018 r. (poz. 507). Wydatek zaksięgowano w dniu 16.05.2018 r., koszt 15.05.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy numer 7315 z 28.11.2018 r.
32. F. nr FS-94/5/2018/UHD z 17.05.2018 r., legalizacja butli powietrznej, zestaw naprawczy, 1380,80 zł. Termin zapłaty 31.05.2018 r., zapłacono 28.05.2018 r. (poz. 519). Wydatek zaksięgowano w dniu 28.05.2018 r., koszt 17.05.2018 r.
33. F. nr 199/05/18/S z 22.05.2018 r., przegląd narzędzi hydraulicznych, oleje świece, 2 932,63 zł z czego w § 430019 zaksięgowano 2071,63 zł. Termin

- zapłaty 5.06.2018 r., zapłacono 29.05.2018 r. (poz. 525). Wydatek zaksięgowano w dniu 29.05.2018 r., koszt 22.05.2018 r.
34. F. nr 1740/2018-WT z 31.05.2018 r., usługa wsparcia technicznego dla systemu SWD-ST, 733,08 zł. Termin zapłaty 21.06.2018 r., zapłacono 11.06.2018 r. (poz. 564). Wydatek zaksięgowano w dniu 11.06.2018 r., koszt 31.05.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.02.2018).
35. F. nr 201/05/2018 z 31.05.2018 r., usługa serwisowa kotłowni gazowej 184,50 zł. Termin zapłaty 14.06.2018 r., zapłacono 11.06.2018 r. (poz. 565). Wydatek zaksięgowano w dniu 11.06.2018 r., koszt 31.05.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy nr 3/2018 z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.01.2018)
36. F. nr F/0540/06/2018 z 01.06.2018 r., serwis oprogramowania kadrowo - płacowego, 246 zł. Termin zapłaty 15.06.2018 r., zapłacono 11.06.2018 r. (poz. 568). Wydatek zaksięgowano w dniu 11.06.2018 r., koszt 01.06.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 2014 r. (P/t.0250.4.2014)
37. F. nr FS194/2018 z 11.06.2018 r., oklejenie szyb, 516,60 zł. Termin zapłaty 29.06.2018 r., zapłacono 27.06.2018 r. (poz. 593). Wydatek zaksięgowano w dniu 27.06.2018 r., koszt 11.06.2018 r.
38. F. nr ZETO/001/5391/2018 z 12.06.2018 r., serwis modułu FK2, 61,50 zł. Termin zapłaty 26.06.2018 r., zapłacono 15.06.2018 r. (poz. 605). Wydatek zaksięgowano w dniu 15.06.2018 r., koszt 12.06.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy numer 7315 z 28.11.2011 r.
39. F. nr 4/06/2018 z 14.06.2018 r., obsługa prawna, 350,00 zł. Termin zapłaty 21.06.2018 r., zapłacono 19.06.2018 r. (poz. 616). Wydatek zaksięgowano w dniu 19.06.2018 r., koszt 14.06.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 01 czerwca 2018 r. (PT.0250.09.2018)
40. F. nr 236/06/2018 z 30.06.2018 r., usługa serwisowa kotłowni gazowej 184,50 zł. Termin zapłaty 14.07.2018 r., zapłacono 04.07.2018 r. (poz. 676). Wydatek zaksięgowano w dniu 04.07.2018 r., koszt 30.06.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy nr 3/2018 z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.01.2018)
41. F. nr 2093/2018-WT z 30.06.2018 r., usługa wsparcia technicznego dla systemu SWD-ST, 733,08 zł. Termin zapłaty 21.07.2018 r., zapłacono 04.07.2018 r. (poz. 677). Wydatek zaksięgowano w dniu 04.07.2018 r., koszt 30.06.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.02.2018).



42. F. nr F/0630/07/2018 z 02.07.2018 r., serwis oprogramowania kadrowo - płacowego, 246 zł. Termin zapłaty 16.07.2018 r., zapłacono 06.07.2018 r. (poz. 693). Wydatek zaksięgowano w dniu 06.07.2018 r., koszt 02.07.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 2014 r. (P/t.0250.4.2014)
43. F. nr 1/07/2018 z 02.07.2018 r., obsługa prawna, 350,00 zł. Termin zapłaty 09.07.2018 r., zapłacono 06.07.2018 r. (poz. 694). Wydatek zaksięgowano w dniu 06.07.2018 r., koszt 02.07.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 01 czerwca 2018 r. (PT.0250.09.2018)
44. F. nr ZETO/001/6591/2018 z 09.07.2018 r., serwis modułu FK2, 61,50 zł. Termin zapłaty 23.07.2018 r., zapłacono 31.07.2018 r. (poz. 709). Wydatek zaksięgowano w dniu 31.07.2018 r., koszt 09.07.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy numer 7315 z 28.11.2011 r.
45. F. nr 209/8E/2018/07 z 25.07.2018 r., odnowienie certyfikatu odnawialnego, 405,88 zł. Termin zapłaty 07.08.2018 r., zapłacono 24.07.2018 r. (poz. 744). Wydatek zaksięgowano w dniu 24.07.2018 r., koszt 25.07.2018 r.
46. F. nr 2444/2018-WT z 31.07.2018 r., usługa wsparcia technicznego dla systemu SWD-ST, 733,08 zł. Termin zapłaty 21.08.2018 r., zapłacono 03.08.2018 r. (poz. 756). Wydatek zaksięgowano w dniu 03.08.2018 r., koszt 31.07.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.02.2018).
47. F. nr 264/07/2018 z 31.07.2018 r., usługa serwisowa kotłowni gazowej 184,50 zł. Termin zapłaty 14.08.2018 r., zapłacono 03.08.2018 r. (poz. 757). Wydatek zaksięgowano w dniu 03.08.2018 r., koszt 31.07.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy nr 3/2018 z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.01.2018)
48. F. nr F/0727/08/2018 z 01.08.2018 r., serwis oprogramowania kadrowo - płacowego, 246 zł. Termin zapłaty 15.08.2018 r., zapłacono 06.08.2018 r. (poz. 777). Wydatek zaksięgowano w dniu 06.08.2018 r., koszt 01.08.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 2014r. (P/t.0250.4.2014)
49. Nota księgowa nr 16 z 02.08.2018 r. za obsługę aparatów powietrznych/ubrań gazoszczelnych, 945,06 zł. Termin zapłaty 14 dni, zapłacono 09.08.2018 r. (poz. 795). Wydatek zaksięgowano w dniu 09.08.2018 r., koszt 02.08.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie porozumienia z dnia 23.01.2018 r. (PT.0250.03.2018)
50. F. nr 1/08/2018 z 02.08.2018 r., obsługa prawna, 350,00 zł. Termin zapłaty 09.08.2018 r., zapłacono 06.08.2018 r. (poz. 798). Wydatek zaksięgowano



w dniu 06.08.2018 r., koszt 02.08.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 01 czerwca 2018 r. (PT.0250.09.2018)

51. F. nr ZETO/001/7706/2018 z 13.08.2018 r., serwis modułu FK2, 61,50 zł. Termin zapłaty 27.08.2018 r., zapłacono 13.08.2018 r. (poz. 819). Wydatek zaksięgowano w dniu 13.08.2018 r., koszt 13.08.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy numer 7315 z 28.11.2011 r.
52. F. nr 2797/2018-WT z 31.08.2018 r., usługa wsparcia technicznego dla systemu SWD-ST, 733,08 zł. Termin zapłaty 21.09.2018 r., zapłacono 07.09.2018 r. (poz. 864). Wydatek zaksięgowano w dniu 07.09.2018 r., koszt 31.08.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.02.2018).
53. F. nr 302/08/2018 z 31.08.2018 r., usługa serwisowa kotłowni gazowej 184,50 zł. Termin zapłaty 14.09.2018 r., zapłacono 07.09.2018 r. (poz. 866). Wydatek zaksięgowano w dniu 07.09.2018 r., koszt 31.08.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy nr 3/2018 z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.01.2018)
54. F. nr 1/9/2018 z 03.09.2018 r., obsługa prawna, 350,00 zł. Termin zapłaty 10.09.2018 r., zapłacono 07.09.2018 r. (poz. 874). Wydatek zaksięgowano w dniu 07.09.2018 r., koszt 03.09.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 01 czerwca 2018 r. (PT.0250.09.2018)
55. F. nr F/0816/09/2018 z 03.09.2018 r., serwis oprogramowania kadrowo - płacowego, 246 zł. Termin zapłaty 17.09.2018 r., zapłacono 07.09.2018 r. (poz. 876). Wydatek zaksięgowano w dniu 07.09.2018 r., koszt 03.09.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 2014r. (P/t.0250.4.2014)
56. F. nr ZETO/001/8571/2018 z 11.09.2018 r., serwis modułu FK2, 61,50 zł. Termin zapłaty 25.09.2018 r., zapłacono 11.09.2018 r. (poz. 903). Wydatek zaksięgowano w dniu 11.09.2018 r., koszt 11.09.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy numer 7315 z 28.11.2018 r.
57. R-k 14/2018 z 24.09.2018 r., wykonanie przeglądów i pomiarów ochronnych agregatów prądowórczych i podestu ruchomego, 350 zł. Termin zapłaty 08.10.2018 r., zapłacono 26.09.2018 r. (poz. 932). Wydatek zaksięgowano w dniu 26.09.2018 r., koszt 24.09.2018 r.
58. R-k 08304136 z 28.09.2018 r., opłata za dozór techniczny, 340 zł. Termin zapłaty 19.10.2018 r., zapłacono 03.10.2018 r. (poz. 957). Wydatek zaksięgowano w dniu 03.10.2018 r., koszt 28.09.2018 r.

59. F. nr 3150/2018-WT z 30.09.2018 r., usługa wsparcia technicznego dla systemu SWD-ST, 733,08 zł. Termin zapłaty 21.10.2018 r., zapłacono 03.10.2018 r. (poz. 965). Wydatek zaksięgowano w dniu 03.10.2018 r., koszt 30.09.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.02.2018).
60. F. nr 358/09/2018 z 30.09.2018 r., usługa serwisowa kotłowni gazowej 184,50 zł. Termin zapłaty 14.10.2018 r., zapłacono 03.10.2018 r. (poz. 966). Wydatek zaksięgowano w dniu 03.10.2018 r., koszt 30.09.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy nr 3/2018 z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.01.2018)
61. F. nr 1/10/2018 z 01.10.2018 r., obsługa prawna, 350,00 zł. Termin zapłaty 08.10.2018 r., zapłacono 03.10.2018 r. (poz. 975). Wydatek zaksięgowano w dniu 03.10.2018 r., koszt 01.10.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 01 czerwca 2018 r. (PT.0250.09.2018)
62. F. nr F/0908/10/2018 z 01.10.2018 r., serwis oprogramowania kadrowo - płacowego, 246 zł. Termin zapłaty 15.10.2018 r., zapłacono 08.10.2018 r. (poz. 976). Wydatek zaksięgowano w dniu 08.10.2018 r., koszt 01.10.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 2014r. (P/t.0250.4.2014)
63. F. nr ZETO/001/9541/2018 z 08.10.2018 r., serwis modułu FK2, 61,50 zł. Termin zapłaty 22.10.2018 r., zapłacono 08.10.2018 r. (poz. 1002). Wydatek zaksięgowano w dniu 08.10.2018 r., koszt 08.10.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy numer 7315 z 28.11.2011 r.
64. F. nr ZETO/001/9875/2018 z 08.10.2018 r., BIP - hosting, 369 zł. Termin zapłaty 22.10.2018 r., zapłacono 08.10.2018 r. (poz. 1003). Wydatek zaksięgowano w dniu 08.10.2018 r., koszt 08.10.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy numer 7761.
65. F. nr 02/X/2018 z 19.10.2018 r., przegląd jednoroczny budynków, 1845 zł. Termin zapłaty 16.11.2018 r., zapłacono 30.10.2018 r. (poz. 1031). Wydatek zaksięgowano w dniu 30.10.2018 r., koszt 19.10.2018 r.
66. F. nr 3503/2018-WT z 31.10.2018 r., usługa wsparcia technicznego dla systemu SWD-ST, 733,08 zł. Termin zapłaty 21.11.2018 r., zapłacono 06.11.2018 r. (poz. 1057). Wydatek zaksięgowano w dniu 06.11.2018 r., koszt 31.10.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.02.2018).
67. F. nr 411/10/2018 z 31.10.2018 r., usługa serwisowa kotłowni gazowej 184,50 zł. Termin zapłaty 14.11.2018 r., zapłacono 06.11.2018 r. (poz. 1058). Wydatek

- zaksięgowano w dniu 06.11.2018 r., koszt 31.10.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy nr 3/2018 z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.01.2018)
68. F. nr 2/11/2018 z 01.11.2018 r., obsługa prawna, 550,00 zł. Termin zapłaty 08.11.2018 r., zapłacono 06.11.2018 r. (poz. 1080). Wydatek zaksięgowano w dniu 06.11.2018 r., koszt 01.11.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 01 czerwca 2018 r. i aneksu z dnia 1 listopada 2018 r. (PT.0250.09.2018 i PT.0250.16.2018)
69. F. nr F/1022/11/2018 z 02.11.2018 r., serwis oprogramowania kadrowo - płacowego, 246 zł. Termin zapłaty 16.11.2018 r., zapłacono 09.11.2018 r. (poz. 1082). Wydatek zaksięgowano w dniu 09.11.2018 r., koszt 02.11.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 2014r. (P/t.0250.4.2014)
70. F. nr ZETO/001/10638/2018 z 13.11.2018 r., serwis modułu FK2, 61,50 zł. Termin zapłaty 27.11.2018 r., zapłacono 14.11.2018 r. (poz. 1110). Wydatek zaksięgowano w dniu 14.11.2018 r., koszt 13.11.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy numer 7315 z 28.11.2011 r.
71. F. nr 646/11/18 z 20.11.2018 r., przegląd kominiarski, 86,10 zł. Termin zapłaty 14 dni, zapłacono 20.11.2018 r. (poz. 1161). Wydatek zaksięgowano w dniu 20.11.2018 r., koszt 20.11.2018 r.
72. F. nr 465/11/2018 z 30.11.2018 r., usługa serwisowa kotłowni gazowej 184,50 zł. Termin zapłaty 14.12.2018 r., zapłacono 05.12.2018 r. (poz. 1203). Wydatek zaksięgowano w dniu 05.12.2018 r., koszt 30.11.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy nr 3/2018 z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.01.2018)
73. F. nr 3856/2018-WT z 30.11.2018 r., usługa wsparcia technicznego dla systemu SWD-ST, 733,08 zł. Termin zapłaty 21.12.2018 r., zapłacono 05.12.2018 r. (poz. 1207). Wydatek zaksięgowano w dniu 05.12.2018 r., koszt 30.11.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.02.2018).
74. F. nr 1/12/2018 z 01.12.2018 r., obsługa prawna, 550,00 zł. Termin zapłaty 08.12.2018 r., zapłacono 05.12.2018 r. (poz. 1223). Wydatek zaksięgowano w dniu 05.12.2018 r., koszt 01.12.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 01 czerwca 2018 r. i aneksu z dnia 1 listopada 2018 r. (PT.0250.09.2018 i PT.0250.16.2018)

75. F. nr 4206/2018-WT z 03.12.2018 r., usługa wsparcia technicznego dla systemu SWD-ST, 733,08 zł. Termin zapłaty 31.12.2018 r., zapłacono 05.12.2018 r. (poz. 1230). Wydatek zaksięgowano w dniu 05.12.2018 r., koszt 03.12.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.02.2018).
76. F. nr F/1125/12/2018 z 03.12.2018 r., serwis oprogramowania kadrowo - płacowego, 246 zł. Termin zapłaty 17.12.2018 r., zapłacono 10.12.2018 r. (poz. 1231). Wydatek zaksięgowano w dniu 10.12.2018 r., koszt 03.12.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 2014r. (P/t.0250.4.2014)
77. F. nr ARES/924/18 z 04.12.2018 r., wymiana gumy w pieczętce, 25 zł. Termin zapłaty 11.12.2018 r., zapłacono 05.12.2018 r. (poz. 1239). Wydatek zaksięgowano w dniu 05.12.2018 r., koszt 04.12.2018 r.
78. F. nr ZETO/001/11700/2018 z 10.12.2018 r., serwis modułu FK2, 61,50 zł. Termin zapłaty 24.12.2018 r., zapłacono 10.12.2018 r. (poz. 1257). Wydatek zaksięgowano w dniu 10.12.2018 r., koszt 10.12.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy numer 7315 z 28.11.2011 r.
79. Nota księgowa nr 26 z 12.12.2018 r. za koszty dojazdu i części zamiennych, 88,92 zł. Termin zapłaty 20.12.2018 r., zapłacono 13.12.2018 r. (poz. 1265). Wydatek zaksięgowano w dniu 13.12.2018 r., koszt 12.12.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie porozumienia z dnia 23.01.2018 r. (PT.0250.03.2018)
80. Nota księgowa nr 27 z 12.12.2018 r. za obsługę aparatów powietrznych/ubrań gazoszczelnych, 1414,36 zł. Termin zapłaty 20.12.2018, zapłacono 13.12.2018 r. (poz. 1268). Wydatek zaksięgowano w dniu 13.12.2018 r., koszt 12.12.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie porozumienia z dnia 23.01.2018 r. (PT.0250.03.2018)
81. F. nr ARES/948/18 z 13.12.2018 r., wymiana gumy w pieczętce, 23 zł. Termin zapłaty 20.12.2018 r., zapłacono 13.12.2018 r. (poz. 1275). Wydatek zaksięgowano w dniu 13.12.2018 r., koszt 13.12.2018 r.
82. F. nr 06/XII/2018 z 14.12.2018 r., za przegląd pięcioletni, 1353 zł. Termin zapłaty 28.12.2018 r., zapłacono 17.12.2018 r. (poz. 1281). Wydatek zaksięgowano w dniu 17.12.2018 r., koszt 14.12.2018 r.
83. F. nr 502/12/2018 z 14.12.2018 r., usługa serwisowa kotłowni gazowej 184,50 zł. Termin zapłaty 28.12.2018 r., zapłacono 17.12.2018 r. (poz. 1283). Wydatek

zaksięgowano w dniu 17.12.2018 r., koszt 14.12.2018 r. Wydatek dokonany na podstawie umowy nr 3/2018 z dnia 02.01.2018 r. (PT.0250.01.2018)

84. R. nr 12/18 z 19.12.2018 r., wykonanie dziennika korespondencji, 50,00 zł. Nie określono terminu zapłaty, zapłacono 20.12.2018 r. (poz. 1302). Wydatek zaksięgowano w dniu 20.12.2018 r., koszt 19.12.2018 r.

W wyniku analizy powyższych dowodów stwierdzono:

- 1) Cykliczne wydatki odbywały się w oparciu o zawarte umowy na świadczenie usług.
- 2) Wszystkie dowody źródłowe, zostały zaksięgowane w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyły.
- 3) Wszystkie dowody źródłowe zawierały sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Ujmowane były w księgach rachunkowych Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej zgodnie z dekretacją.
- 4) Dowody do wypłaty zatwierdzane były przez osoby upoważnione.
- 5) Jeden z kontrolowanych dokumentów, wymieniony pod poz. 15 został zapłacony po obowiązującym terminie. Opóźnienie w zapłacie wynosiło jeden dzień. Zgodnie ze złożonym w dniu 26.04.2019 r. oświadczeniem Głównego księgowego (załącznik nr 1 do protokołu) przyczyną nieprawidłowości była nieobecność Głównego księgowego w dniach 05-08.03.2018 r. (zwolnienie lekarskie). Regulowanie zobowiązań po wyznaczonym terminie narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
- 6) Umowy na podstawie, których dokonywane były wydatki były parafowane przez głównego księgowego.
- 7) Wszystkie wydatki dokonane zostały zgodnie z Regulaminem planowania i udzielania zamówień publicznych.

Ad. 2 Prawdliwość i terminowość dokonywania wydatków niezaliczonych do uposażeń.

Kontroli dokonano w oparciu o:

- ustawę z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (j.t. Dz.U. z 2018 r., poz. 1313 ze zm.), zwaną dalej ustawą;
- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 listopada 2005 r. w sprawie trybu przyznawania strażakowi Państwowej Straży Pożarnej

równoważników pieniężnych za remont albo za brak lokalu mieszkalnego (Dz.U. z 2005 r., Nr 241, poz. 2033), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie równoważników,

- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 listopada 2005 r. w sprawie przydziału i zwalniania lokali mieszkalnych oraz kwater tymczasowych przysługujących strażakom Państwowej Straży Pożarnej, a także warunków zamiany lokali mieszkalnych (Dz. U. z 2005 r., Nr 241, poz. 2035), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie lokali.

Zgodnie z załącznikiem nr 8 Szczegółowa klasyfikacja wydatków dla zadań z zakresu bezpieczeństwa wewnętrznego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) w paragrafie 307 klasyfikuje się wydatki niezaliczane do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom. Wydatki niezaliczane do uposażeń stanowią między innymi równoważniki pieniężne wypłacane funkcjonariuszom za remont lokalu mieszkalnego oraz równoważniki pieniężne wypłacane funkcjonariuszom publicznym za brak lokalu mieszkalnego. Tego rodzaju wydatki klasyfikowane są odpowiedni w paragrafie 307005 i 307006.

Równoważniki pieniężne wypłacane funkcjonariuszom za remont lokalu mieszkalnego

Zgodnie z art. 77 ust. 1 ustawy strażakowi mianowanemu na stałe oraz strażakowi w służbie przygotowawczej przysługuje równoważnik pieniężny za remont lokalu mieszkalnego lub domu, zajmowanego na podstawie przysługującego mu tytułu prawnego, zwany dalej "równoważnikiem za remont", z uwzględnieniem norm zaludnienia przysługujących strażakowi oraz członkom jego rodziny. Do kontroli przedłożono wykaz pracowników KP PSP Choszczno uprawnionych do otrzymania równoważnika za remont zajmowanego lokalu mieszkalnego w roku 2018 (kserokopia stanowi załącznik nr 2 do protokołu). Zgodnie z załącznikiem nr 2 liczba uprawnionych obejmował 37 funkcjonariuszy, którym przysługiwało 125 norm zaludnienia i 9 norm dodatkowych. Łącznie kwota wypłaconych równoważników to 13 334,34 zł. Stawka na jedną normę wynosiła 99,51 zł. Kontroli poddano wypłatę równoważników za remont mieszkania przyznanego dla 10 funkcjonariuszy tj. co czwartego wymienionego w załączniku nr 2. Szczegółowe dane związane

z ustaleniem prawa do równoważników oraz wypłatę przyznanych środków zawiera zestawienie będące załącznikiem nr 3 do protokołu "Równoważniki za remont mieszkania wypłacone w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszcznie w 2018 r." W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wypłata równoważników następowała w oparciu o złożone w 2018 r. oświadczenia mieszkaniowe, zgodnie ze wzorem zawartym w rozporządzeniu w sprawie równoważników,
- przyznanie uprawnień odbywało się w oparciu o przepisy ustawy z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1257 ze zm.) i następowało w drodze decyzji administracyjnej,
- spośród skontrolowanych, dwóm samotnym strażakom wypłacono z tego tytułu dodatkową normę zaludnienia, pozostałym wypłacono normę przypadającą na strażaka i każdego członka jego rodziny,
- wypłaty równoważnika dokonano raz w roku, w dniu 31.01.2018 r. tj. z zachowaniem ustawowego terminu 6 miesięcy od dnia złożenia oświadczenia.

Dodatkowo ze środków jednostki wypłacony został równoważnik dla Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w wysokości 497,55 zł brutto.

Od przysługujących równoważników potrącono zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 2005 zł. Łącznie wypłacono równoważniki w kwocie netto 11 329,89 zł. Wydatki zostały zaksięgowane na koncie 130 w § 307000005 w dniach 29-31.01.2018 r., koszt zaksięgowano na koncie 405 w dniach 22.01.2018 r. i 29.01.2018 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Równoważniki pieniężne wypłacane funkcjonariuszom publicznym za brak lokalu mieszkalnego

Do kontroli przedstawiono miesięczne wykazy funkcjonariuszy uprawnionych do równoważników za brak lokalu mieszkaniowego w 2018 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 4 do protokołu), oświadczenia złożone przez strażaków, decyzje. Sprawdzeniu poddano wypłatę równoważników wszystkim uprawnionym funkcjonariuszom. Szczegółowe dane do analizy zawierają zestawienia będące załącznikiem nr 5 do protokołu "Naliczenie równoważników za brak lokalu mieszkalnego w 2018 r. w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszcznie" i załącznikiem nr 6 do protokołu "Zestawienie wypłat równoważników

za brak lokalu mieszkalnego w 2018 r. w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie". W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wypłata równoważnika odbywała się na podstawie złożonego oświadczenia, zgodnego ze wzorem z rozporządzenia w sprawie równoważników. Corocznie funkcjonariusze zobowiązani są do składania oświadczeń,
- ustalenie uprawnień odbywało się w oparciu o przepisy ustawy z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1257 ze zm.) i następowało w drodze decyzji administracyjnej,
- prawidłowo ustalono wysokość dziennej stawki równoważnika tj. strażakowi posiadającemu członków rodziny naliczono stawkę dzienną w wysokości 10,39 zł, samotnemu strażakowi przysługiwała stawka dzienna w kwocie 5,19 zł,
- strażakowi Maciejowi Ułasowicz decyzją nr PT.2241.11.2018 z 13.11.2018 r. wstrzymano wypłatę równoważnika z powodu nabycia lokalu w dniu 06.11.2018 r. Od dnia nabycia lokalu strażakowi nie przysługiwał równoważnik,
- strażak Paweł Lewandowski w związku narodzinami dziecka, złożył nowe oświadczenie w dniu 16.12.2018 r., na podstawie którego wydana została decyzja nr PT.2241.13.2018 z dnia 16.12.2018 r. Zgodnie z decyzją zmianie uległa stawka dzienna równoważnika z 5,19 zł na 10,39 zł,
- naliczenie równoważników w 11 miesiącach odbyło się przed zakończeniem miesiąca, co stanowi uchybienie, bowiem zgodnie z § 4 ust. 1 rozporządzenia w sprawie równoważników stawka równoważnika określona została "za dzień" i nie może być naliczana przed zakończeniem miesiąca. Również w 7 miesiącach spośród skontrolowanych wypłata następowała przed ich zakończeniem. Zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie równoważników wypłata równoważnika następuje do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni,
- w skontrolowanym okresie prawidłowo ustalono wysokość podatku dochodowego. Zgodnie z art. 21 pkt. 77 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1509 ze zm.) wolne od podatku są równoważniki pieniężne za brak lokalu mieszkalnego, wypłacone strażakom Państwowej Straży Pożarnej, do wysokości nieprzekraczającej kwoty 2280 zł. W badanym okresie naliczono zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 1527 zł.

Łącznie wypłacono równoważniki w kwocie netto 26411,51 zł. Wydatki zostały zaksięgowane na koncie 130 w § 307000006, koszty zaksięgowano na koncie 405 w okresach sprawozdawczych, których dotyczyły.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Oświadczenie Głównego księgowego z dnia 26.04.2019 r.
2. Kserokopia wykazu pracowników KP PSP Choszczno uprawnionych do otrzymania równoważnika za remont zajmowanego lokalu mieszkalnego w roku 2018.
3. Zestawienie "Równoważniki za remont mieszkania wypłacone w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszcznie w 2018 r."
4. Kserokopia wykazu funkcjonariuszy uprawnionych do równoważników za brak lokalu mieszkaniowego w 2018 r.
5. Zestawienie "Naliczenie równoważników za brak lokalu mieszkalnego w 2018 r. w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszcznie"
6. "Zestawienie wypłat równoważników za brak lokalu mieszkalnego w 2018 r. w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszcznie".

Zgodnie z § 35 Regulaminu kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego poinformowano Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Choszcznie o przysługującym mu prawie do zgłoszenia w terminie 7 dni, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole oraz prawie odmowy podpisania protokołu kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Podpisy

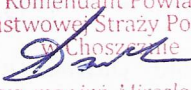
Kontrolujący:

BIURO KONTROLI
I AUDYTU WĘSKĘTRZNEGO

mgr Wioletta Kowalik
Kierownik Biura

Choszczno, dnia 21.05.2019 r.

Kierownik jednostki:

Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Choszcznie

mł. bryg. mgr inż. Mirosław Dzidek

GLÓWNY KSIĘGOWY

st. kpt. mgr Joanna Gąsiewicz