



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 24 października 2023 r.

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V. 431.17.2023

**Pan
bryg. Tomasz Syguła
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Kętrzynie**

**11 – 400 Kętrzyn
Plac Słowiański 1A**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, Plac Słowiański 1A, 11 – 400 Kętrzyn.

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

- Pan Tomasz Syguła – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 23 listopada 2022 r., wcześniej pełniący obowiązki na stanowisku Komendanta Powiatowego od dnia 28 października 2022 r.,
- Pan Krzysztof Grabias – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko od dnia 2 kwietnia 2020 r. do dnia 27 października 2022 r.,
- Pan Kamil Golon – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 11 stycznia 2019 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, Monikę Napiórkowską - starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego upoważnienia do kontroli FK-IV.0030.586.2023 z dnia 30 czerwca 2023 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 5 lipca do 22 sierpnia 2023 r.

Zakres kontroli:

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

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

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 3 na 2023 r.

[Akta kontroli:1-5, 8-9, 48]

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

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

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

- a) zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 3/2021 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie z dnia 11 lutego 2021 r. w sprawie ustalenia zasad dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie (wraz ze zmianami), które zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj.:
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami

- księgi głównej,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
- opis systemu przetwarzania danych,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów;

b) procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Decyzją nr 1/2013 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie z dnia 2 stycznia 2013 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej oraz zasad jej koordynacji w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej (ze zmianami).

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

- Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- Instrukcja w sprawie kontroli i obiegu dokumentów finansowo - księgowych,
- Instrukcja kasowa,
- Instrukcja określająca cele, zasady i rodzaje inwentaryzacji,
- Instrukcja określająca zasady prowadzenia gospodarki magazynowej,
- Zasady gospodarki środkami trwałymi, pozostałymi środkami trwałymi oraz majątkiem niskocennym,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 000 zł.

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

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie otrzymywała za pośrednictwem Starostwa Powiatowego w Kętrzynie w ramach dotacji celowej udzielonej w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej.

1.2. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r. ustalił dla Powiatu Kętrzyńskiego plan dotacji z budżetu państwa na 2022 rok, w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej § 2110 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji

rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, w wysokości **4 887 930,00 zł**.

- 1.3. Wysokość dotacji z budżetu państwa w ciągu 2022 roku zwiększona została 15 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, na łączną kwotę **793 161,00 zł** (środki pochodziły z ustawy budżetowej – 242 791,00 zł i rezerw celowych – 550 370,00 zł).
- 1.4. Z uwagi na to, że Kierownik jednostki nie został upoważniony do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, zmiany w planie dokonywane były, na wniosek Komendanta, przez Zarząd Powiatu i Radę Powiatu w Kętrzynie.
- 1.5. W 2022 roku plan wydatków w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie został zmieniony 8 uchwałami Zarządu Powiatu i 7 uchwałami Rady Powiatu. Dokonano zmian przenosząc środki pieniężne pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 75411 na ogólną kwotę 1 083 680,00 zł.
- 1.6. Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2022 r. ustalono, że w Komendzie Powiatowej nie wystąpiły w ciągu roku przypadki przekroczenia planowanych wydatków, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem jednego przypadku opisanego poniżej.
- 1.7. W wyniku analizy zaciąganych przez jednostkę zobowiązań (zawieranych umów), na łączną kwotę **9 966,75 zł**, w odniesieniu do wysokości planu finansowego na dzień ich zaciągania ustalono, że nie wystąpiły takie przypadki, co było zgodne z przepisami art. 46 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: 10-12, 14, 48]

- 1.8. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie planu finansowego polegały na przekroczeniu w dniu 5 grudnia 2022 r. kwoty wydatków ustalonych w planie finansowym Komendy, tj.: w § 4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych przekroczone plan o kwotę 25,97 zł opłacając składki na Fundusz Emerytur Pomostowych; plan na dzień 5 grudnia 2022 r. wynosił 0,00 zł, natomiast wykonanie 25,97 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia Komendanta Powiatowego wynika, że (cyt.): „Dnia 30.11.2022 r. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie złożyła

wniosek do Rady Powiatu w Kętrzynie o utworzenie nowego paragrafu wydatkowego (4780). Utworzenie nowego paragrafu było konieczne w związku ze zwolnieniem ze służby funkcjonariusza. Strażak został przyjęty 01.11.2022 r., a z dniem 10.11.2022 r. złożył raport o zwolnienie go ze służby ze skutkiem natychmiastowym. Po złożeniu przez niego raportu wszystkie należności wypłacone mu w zw. ze służbą należało oskładkować i traktować jak należności wypłacane pracownikowi cywilnemu. W związku z tym, że była to już końcówka roku kalendarzowego Rada Powiatu mogła dokonać zmian w planie wydatków dopiero dnia 15.12.2022 r., a termin płatności zobowiązania za składki emerytur pomostowych ww. strażaka mijał dnia 05.12.2022 r. W związku z brakiem możliwości terminowego utworzenia nowego paragrafu wydatków KP PSP w Kętrzynie uregulowała zobowiązanie w terminie płatności by nie doprowadzić do naliczenia odsetek od zadłużenia za nieterminowo opłacenie obowiązkowych składek ZUS.”

Przekroczenie kwot wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki, w łącznej kwocie **25,97 zł**, jest niezgodne z przepisami art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym.

Osobami odpowiedzialnymi za przekroczenie kwot wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki są:

- Pan Tomasz Syguła - Kierownik jednostki,
- Pan Mariusz Wróbel - Główny księgowy.

[Akta kontroli: 11, 15, 46-48]

1.9. Działalność jednostki w zakresie planu finansowego i jego zmian, ocenia się **pozytywnie**, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na znikomą kwotę przekroczenia.

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił łącznie **5 681 091,00 zł zł**, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 5 130 721,00 zł,
- środki z poz. 16 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na sfinansowanie zadośćuczynienia po zmarłym strażaku – 350 000,00 zł,
- środki z poz. 56 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia Wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy

w ramach „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa na lata 2022-2025” – 155 370,00 zł,

- środki z poz. 35 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na wypłaty świadczenia motywacyjnego strażakom pełniącym służbę w komendach powiatowych/miejskich na terenie województwa – 45 000,00 zł.

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **5 674 008,05 zł**, co stanowiło 99,88% planu. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **7 082,95 zł** (4 500,00 zł - z rezerw celowych, 2 582,95 zł - z ustawy budżetowej) zwrócono na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Kętrzynie w dniu 29 grudnia 2022 r. (7 047,95 zł) i 30 grudnia 2022 r. (35,00 zł).

Z pisemnej informacji uzyskanej od Głównego księgowego wynika, że powodem zwrotu najwyższych kwot niewykorzystanych środków z dotacji było:

- odejściem funkcjonariuszy na zaopatrzenie emerytalne – 4 500,00 zł (zwrot z rezerwy celowej),
- zawieszenie wypłaty nagrody rocznej, w związku z orzeczeniem komisji dyscyplinarnej – 2 510,73 zł.

2.3. Struktura wydatków jednostki kontrolowanej przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe (w tym: uposażenia pracowników mundurowych, dodatki, równoważniki, dopłaty, zadośćuczynienia po zmarłym strażaku, ZFŚS itp.) – 5 416 381,60 zł, co stanowiło 95,46% ogółu wydatków,
- wydatki bezosobowe – 6 000,00 zł, co stanowiło 0,11% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 251 626,45 zł, co stanowiło 4,43% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: 10, 13, 44, 48]

2.4. Wydatki osobowe

2.4.1. Na dzień 31 grudnia 2022 r. zatrudnienie w Komendzie wynosiło **52 etaty/46 osoby**, w tym:

- 50 etatów/ 44 osoby – funkcjonariusze,
- 2 etaty/2 osoby - członkowie korpusu służby cywilnej.

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

- Dyżurnego stanowiska kierowania,
- Operatora sprzętu,
- Głównego księgowego,
- Młodszego ratownika,
- Inspektora.

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 2021 r., poz. 1940 ze zm.),
 - rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 28 stycznia 2020 r. w sprawie stanowisk służbowych w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2020 r., poz. 280 ze zm.) – obowiązującym w okresie kontrolowanym,
 - rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 13 września 2021 r. w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej. (Dz.U. poz. 1750 ze zm.),
- uposażenia naliczane były prawidłowo, na podstawie aktów mianowania strażaków oraz decyzji Komendanta Powiatowego PSP w Kętrzynie w sprawie ustalenia uposażenia, dodatku: służbowego, funkcyjnego,
- naliczone w kartach wynagrodzeń za 2022 r. uposażenia zgodne były z decyzjami Komendanta Powiatowego (kwota wynagrodzeń wynikająca ze sprawdzonych kart wynagrodzeń – **379 464,97 zł**),
- składniki wynagrodzenia wskazane w umowie o pracę były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa (kwota wynagrodzeń wynikająca ze sprawdzonych kart wynagrodzeń – **59 908,76 zł**), tj.:
 - ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 2021 r., poz. 1263 ze zm.),
 - rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz. U. z 2021 r., poz. 689 ze zm.).

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

- wszyscy nabyli uprawnienia do otrzymania wynagrodzenia rocznego,

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

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

2.4.4. Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników, w łącznej kwocie **30 541,99 zł**, nastąpiła w dniu 16 lutego 2023 r. (LP nr 16/2023 i LP 19/2023), WB nr 24/2023, tj. zgodnie z terminem wynikającym z przepisów ww. ustaw - do dnia 31 marca 2023 r.

2.4.5. Ponadto, w 2022 r. wypłacono:

- nagrodę jubileuszową dla Naczelnika Wydziału Operacyjnego, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 30 lat służby, w wysokości 150% miesięcznego wynagrodzenia w kwocie **16 553,70 zł**,
- odprawy dla funkcjonariuszy zwolnionych ze służby w łącznej kwocie **364 732,80 zł** zatrudnionych na nw. stanowiskach:
 - Komendant Powiatowy - w wysokości 600% uposażenia zasadniczego w kwocie 80 208,00 zł,
 - Naczelnik Wydziału Operacyjnego – w wysokości 600% uposażenia zasadniczego w kwocie 66 214,80 zł,
 - Kierownik sekcji – w wysokości 600% uposażenia zasadniczego w kwocie 60 718,80 zł,
 - Zastępca dowódcy JRG – w wysokości 600% uposażenia zasadniczego w kwocie 62 224,80 zł,
 - Dowódca zastępu – w wysokości 560% uposażenia zasadniczego w kwocie 48 630,40 zł,
 - Starszy ratownik – w wysokości 580% uposażenia zasadniczego w kwocie 42 514,00 zł,
 - Stażysta – w wysokości 100% uposażenia zasadniczego w kwocie 4 222,00 zł.

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

- 2.4.6. W okresie kontrolowanym, przyznano nagrody uznaniowe dla pracowników jednostki w łącznej wysokości **327 445,26 zł**, które zostały wypłacone na podstawie decyzji Komendanta Powiatowego PSP. Decyzje o przyznaniu nagród pieniężnych zawierały uzasadnienie ich przyznania.
- 2.4.7. Szczegółowej kontroli poddano zgodność kwot nagród jubileuszowych, uznaniowych i odpraw przyznanych w decyzjach Kierownika jednostki z kwotami wynikającymi z list płac. Ustalono, że wysokość wypłaconych nagród i odpraw była zgodna z kwotami przyznanymi przez Kierownika jednostki, a listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

[Akta kontroli: 17-23, 48]

2.5. **Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń**

- 2.5.1. Na podstawie zestawienia oraz ewidencji księgowej konta 130 ustalono, że w 2022 r. dokonano wypłaty świadczeń z tytułu wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń w łącznej kwocie **145 656,38 zł**, w tym.:
- równoważnik pieniężny za remont lokalu mieszkalnego wypłacono 37 osobom na łączną kwotę 12 737,28 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 5 osobom na łączną kwotę 13 500,90 zł, na podstawie ww. rozporządzenia,
 - pomoc mieszkaniową wypłacono 3 osobom w łącznej kwocie 8 940,00 zł, na podstawie ustawy o Państwowej Straży Pożarnej,
 - dopłatę do wypoczynku wypłacano 45 osobom w łącznej kwocie 60 192,00 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 46 osobom w łącznej kwocie 11 707,28 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 pogrzebowy wypłacono 1 osobie w kwocie 4 000,00 zł, na podstawie ustawy o Państwowej Straży Pożarnej,
- pozostałe należności funkcjonariuszy, w tym w szczególności: przejazdy do szkół oraz zwrot kosztów pokrywających koszty nauki funkcjonariuszy pobieranych przez instytucje spoza Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji organizujące naukę (szkolenie) wypłacono 6 osobom w łącznej kwocie 20 624,22 zł, na podstawie ww. rozporządzenia w sprawie warunków przejazdu strażaków Państwowej Straży Pożarnej oraz członków ich rodzin publicznymi środkami komunikacji (...),
- pozostałe świadczenia socjalno - bytowe (ręczniki, środki czystości, woda do picia) wypłacono 46 osobom o łącznej kwocie 13 954,70 zł, na podstawie rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 września 2021 r. w sprawie umundurowania strażaków Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. poz. 1795 ze zm.).

[Akta kontroli: 24, 48]

2.6. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

2.6.1. W jednostce kontrolowanej w 2022 r. obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie, stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 19/2015 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie z dnia 30 października 2015 r. (wraz ze zmianami).

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

- stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2022 r. – 3 441,51 zł,
- przychody – 3 512,76 zł,
- rozchody – 3 500,00 zł,
- stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2022 r. – 3 454,27zł.

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

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

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

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

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

2.6.4. W 2022 r. przyjęto do odpisu 2 pracowników (2 etaty) x 1 662,97 zł = 3 325,94 zł.

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

- 27 maja 2022 r. – 2 494,46 zł,

- 28 lipca 2022 r. – 831,48 zł,

tj. zgodnie z przepisami art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070 ze zm.), który stanowi że równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisu.

2.6.6. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznania i wypłacenia wszystkich świadczeń z zfś w 2022 roku, tj. dopłaty do wypoczynku we własnym zakresie i ustalono, że wysokość przyznanej dopłaty zgodna była z przyjętym w jednostce kontrolowanej Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i wynosiła 3 500,00 zł.

2.6.7. W okresie kontrowanym przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych była tożsama z faktyczną przeciętną liczbą zatrudnionych w ciągu roku. W związku z powyższym nie dokonano korekty odpisu na zfś na koniec 2022 r.

[Akta kontroli: 25-27, 48]

2.6.8. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie zfś zostały opisane w pkt. 2.10. niniejszego dokumentu.

2.7. Wydatki związane z wynagrodzeniami bezosobowymi

2.7.1. W okresie kontrolowanym Komendant Powiatowy zawarł umowę zlecenie na usługę sprzątnięcia pomieszczeń Komendy Powiatowej, na łączną kwotę **6 000,00 zł**, tj.:

- umowa zawarta została w dniu 3 stycznia 2022 r. na okres od 3 stycznia do 31 maja 2022 r., tj. 1 200,00 zł x 5 miesięcy,

- zleceniobiorca po upływie każdego miesiąca pracy składał pisemną ewidencję godzin wykonywania umowy zlecenia, co było zgodne z postanowieniami §1 pkt 2 ww. umowy,

- ilość godzin pracy w miesiącu wynosiła od 48 do 52 godzin, co było zgodne z postanowieniami §1 pkt 2 ww. umowy.

2.7.2. Zapłaty za realizację usługi dokonano w wysokościach i terminach wynikających z ww. umowy.

2.7.3. Zdaniem kontrolującego zawarcie ww. umowy było uzasadnione.

[Akta kontroli: 28, 48]

2.8. Wydatki rzeczowe

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

- zużycia energii, gazu i wody – 101 023,82 zł,
- zakupu usług różnych (m.in.: bankowe, pocztowe, transportowe, komunalne, mieszkaniowe, szkoleniowe, pralnicze i krawieckie, badania techniczne pojazdów) – 39 738,80 zł,
- zakupu materiałów pędnych i smarów – 36 152,58 zł,
- podatku od nieruchomości – 20 479,86 zł,
- ubezpieczeń OC i AC pojazdów – 11 179,48 zł,
- zakupu usług zdrowotnych – 10 490,00 zł,
- zakupu przedmiotów zaopatrzenia mundurowego, wyposażenia specjalnego indywidualnego i odzieży ochronnej, materiałów: transportu, informatycznych i łączności oraz materiałów do konserwacji i remontów nieruchomości – 10 458,01 zł,
- zakupu materiałów i artykułów biurowych – 8 649,41 zł,
- zakupu usług telekomunikacyjnych – 7 971,61 zł.

2.8.2. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe (19 dokumentów księgowych) poniesione przez Komendę w rozdziale 75411, których jednorazowa wartość (kwota dokumentu księgowego) wynosiła co najmniej 3 000,00 zł. Łączna wysokość wydatków poddanych analizie wynosiła **122 934,16 zł**, co stanowiło **47,72%** wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w 2022 r.

Ustalono, że faktury oraz inne dokumenty, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2021 r., poz. 217 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),

- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342),
- zawierały adnotację dotyczącą niestosowania procedur zamówień publicznych, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.),
- sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- 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.

[Akta kontroli: 29-30, 48]

2.9. Wydatki ponoszone z rezerw

2.9.1. Dokonując analizy wydatków poniesionych przez jednostkę kontrolowaną ze środków rezerw celowych ustalono:

- a) Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał środki w ramach poz. 16 rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na sfinansowanie zadośćuczynienia po zmarłym strażaku w wysokości **350 000,00 zł**, które wykorzystano w 100%.

Rezerwę celową wydatkowano na wypłatę zadośćuczynienia po zmarłym w dniu 14 czerwca 2018 r., w wyniku wypadku w trakcie ćwiczeń, strażaku dla 4 uprawnionych osób, tj.:

- rodziców strażaka – 240 000,00 zł (2 x 120 000,00 zł),
- siostry strażaka – 105 000,00 zł,
- narzeczonej strażaka – 5 000,00 zł.

W dniu 2 maja 2022 r. dokonano wypłaty na podstawie zawartej, w dniu 3 marca 2022 r., ugody pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie a ww. uprawnionymi.

- b) Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał środki w ramach poz. 56 rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia

Wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy w ramach „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa na lata 2022-2025” w wysokości **155 370,00 zł**, które wykorzystano w 100%.

Rezerwę celową wydatkowano na wypłatę świadczeń dla 44 funkcjonariuszy w ramach realizacji przedsięwzięcia wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy.

- c) Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał środki w ramach poz. 35 rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na wypłaty świadczenia motywacyjnego strażakom pełniącym służbę w komendach powiatowych/miejskich na terenie województwa w wysokości 45 000,00 zł, które wykorzystano w kwocie **40 500,00 zł**, tj. w 90%.
Rezerwę celową wydatkowano na wypłatę świadczenia motywacyjnego dla 3 funkcjonariuszy pełniących służbę w KP PSP w Kętrzynie.

Niewykorzystane środki finansowe, w wysokości 4 500,00 zł, zwrócono na rachunek Starostwa Powiatowego w Kętrzynie w dniu 29 grudnia 2022 r.

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

[Akta kontroli: 31, 48]

- 2.10. Stwierdzone odstępstwa od stanu pożądanego, w zakresie dokonywania wydatków, dotyczyły zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i polegały na dokonaniu wypłaty świadczenia urlopowego (tj. dopłaty do wypoczynku zorganizowanego przez pracownika we własnym zakresie w kraju i za granicą) z zfsś w kwocie wyższej niż wynikająca z naliczonego na 2022 r. odpisu podstawowego, tj.:
- kwota naliczonego odpisu podstawowego - 3 325,94 zł,
 - kwota wypłaty – 3 500,00 zł,
 - różnica – 174,06 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia Komendanta Powiatowego wynika, że (cyt.): „(...) *Zwiększenie kwoty wynikało z błędnego utożsamiania wysokości odpisu podstawowego powiększonego o kapitalizację odsetek od rachunku bankowego, co spowodowało przekroczenie maksymalnej kwoty świadczenia urlopowego.*”

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 3 ust. 4 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi że wysokość świadczenia urlopowego nie może być wyższa niż kwota odpisu podstawowego.

Osoba odpowiedzialna – Pan Mariusz Wróbel – Główny księgowy.

[Akta kontroli: 27, 46-48]

- 2.11. Działalność jednostki w zakresie realizacji wydatków ocenia się **pozytywnie**, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na niewielką kwotę naruszenia.

3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

- 3.1. W związku z tym, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 130 000,00 zł jednostka nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- 3.2. Jednostka przeprowadziła w 2021 r. postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 8/2021 Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie z dnia 15 kwietnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych kwoty 130 000 netto.
- 3.3. Przedmiotem zamówienia była dostawa paliw płynnych do pojazdów samochodowych i sprzętu silnikowego Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie. Termin realizacji zamówienia od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku lub do wyczerpania kwoty uwzględnionej w planie budżetu przewidzianej na realizację umowy.
- 3.4. Wyboru dostawcy na zakup i dostawę paliw płynnych do pojazdów samochodowych i sprzętu silnikowego Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie dokonano zgodnie z § 4-5 ww. Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł netto.
- 3.5. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: 32-35, 48]

15/21

3.6. Działalność jednostki w zakresie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ocenia się **pozytywnie**.

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2022 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń pracowników, umowy zlecenia, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, a także na Fundusz Pracy, w łącznej kwocie **342 782,90 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym w nw. przepisach prawa:

- art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r, poz. 423 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1285 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021r., poz. 1100 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,

tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Komendę z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych (do próby przyjęto dokumenty księgowe, których kwota do zapłaty wynosiła co najmniej 3 000,00 zł) ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4.3. Na dzień 31 grudnia 2022 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

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

[Akta kontroli: 36-39, 48]

4.5. Działalność jednostki w zakresie realizacji zobowiązań ocenia się **pozytywnie**.

5. Inwentaryzacja składników majątku

- 5.1. W ramach przepisów wewnętrznych została opracowana Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca Załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr 3/2021 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie z dnia 11 lutego 2021 r. w sprawie ustalenia zasad dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie (wraz ze zmianami).
- 5.2. W okresie kontrolowanym została przeprowadzona pełna okresowa inwentaryzacja składników majątkowych.
- 5.3. Na podstawie dokumentacji inwentaryzacyjnej uzyskanej od Głównego księgowego ustalono:
 - a) Zarządzeniem nr 26/2022 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie z dnia 12 grudnia 2022 r. powołana została 4 - osobowa komisja inwentaryzacyjna.
 - b) W dniu 2 stycznia 2023 r. przeprowadzone zostało przez Głównego księgowego szkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej dot. przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku KP PSP w Kętrzynie.
 - c) Termin rozpoczęcia inwentaryzacji wyznaczono na 30 grudnia 2022 r., natomiast termin zakończenia na 11 stycznia 2023 r.
 - d) W ramach inwentaryzacji składników majątkowych własnych:
 - inwentaryzacja przeprowadzona została w formie elektronicznej przy użyciu programu komputerowego,
 - arkusze spisowe zostały wypełnione prawidłowo w sposób czytelny i trwałe,
 - wszystkie arkusze zawierały podpisy osób wchodzących w skład zespołu spisowego oraz osób materialnie odpowiedzialnych za mienie jednostki,
 - wyceny spisane majątku dokonał Główny księgowy,
 - pracownicy materialnie odpowiedzialni złożyli oświadczenia o braku uwag do przeprowadzonego spisu z natury i prac zespołu spisowego,
 - pracownik sekcji kwatermistrzowsko – technicznej złożył oświadczenie, iż w terminie od dnia dokonania czynności spisu z natury do dnia zakończenia czynności nie wystąpiły przychody i rozchody w majątku objętym inwentaryzacją,
 - stan faktyczny spisanych i wycenionych składników majątkowych (konto 011 i 013) zgodny był ze stanem ewidencyjnym.
 - e) W ramach inwentaryzacji składników majątkowych (powierzonych):
 - druki arkuszy spisowych z chwilą ich odczytania zostały zaewidencjonowane i wydane za pokwitowaniem odbioru przewodniczącemu zespołu spisowego,

- wykorzystane arkusze spisu z natury zostały wypełnione prawidłowo w sposób czytelny i trwały,
 - wszystkie arkusze zawierały podpisy osób wchodzących w skład zespołu spisowego oraz osób materialnie odpowiedzialnych za mienie jednostki,
 - wyceny spisane majątku dokonał Główny księgowy,
 - stan faktyczny spisanych i wycenionych składników majątkowych zgodny był ze stanem ewidencyjnym,
 - właściciel środków majątkowych został powiadomiony o wynikach inwentaryzacji.
- f) W ramach inwentaryzacji paliwa, druków ścisłego zarachowania i środków pieniężnych w kasie:
- inwentaryzacja paliwa w pojazdach, łodziach i sprzęcie KP PSP dokonana została w dniu 2 stycznia 2023 r., wg stanu na 31 grudnia 2022 r. poprzez zatankowanie ich do pełna, co zostało odnotowane w kartach drogowych pojazdów, kartach pracy jednostki pływającej oraz w kartach sprzętu silnikowego,
 - na koniec roku na koncie 310 Materiały ujęto wartość (11 773,69 zł) niezużytych do końca roku materiałów (paliwa), zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, co było zgodne z przepisami art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, stanowiącymi że w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji, niezużyte materiały winny zostać ujęte na ww. koncie, pomniejszając jednocześnie koszty w danym roku obrotowym,
 - inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie i druków ścisłego zarachowania przeprowadzona została w dniu 31 grudnia 2022 r.; nie stwierdzono niedoboru ani nadwyżki gotówki, a stan druków ścisłego zarachowania zgodny był ze stanem ewidencyjnym.
- g) Z przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku Komisja inwentaryzacyjna sporządziła osobne protokoły; różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
- h) Po zakończeniu spisu z natury poszczególnych składników majątku Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdania z przebiegu spisu z natury, które zostały zatwierdzone przez Komendanta Powiatowego PSP w Kętrzynie.

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

- metodą weryfikacji salda inwentaryzację:
 - wartości niematerialnych i prawnych (konto 020),
 - pozostałych aktywów i pasywów (ewidencjonowanych na kontach: 071, 072, 080, 141, 201, 221, 222, 223, 225, 226, 229, 231, 234, 236, 240, 720, 750, 751, 760) oraz kapitałów i funduszy ewidencjonowanych na kontach: 800, 810, 840,

851, 853, 860), które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald, co zostało udokumentowane odrębnymi protokołami zatwierdzonymi przez Kierownika jednostki.

- w drodze potwierdzenia sald inwentaryzacją:
 - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie zawiadomienia z dnia 2 stycznia 2023 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2022 r. - salda zgodne,
 - należności od kontrahentów, które zostały potwierdzone na piśmie.
- Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli: 40-43, 48]

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

6. W zakresie sprawozdawczości

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

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

6.2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Komendę Powiatową do Powiatu Kętrzyńskiego sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań

z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za wszystkie cztery kwartały 2022 r., z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 Rachunek bieżący jednostki.

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

- 6.3. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.
- 6.4. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Komendę Powiatową do Powiatu Kętrzyńskiego sprawozdań budżetowych i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).

[Akta kontroli: 44-45, 48]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż dokonanie wydatku powyżej kwoty określonej w planie finansowym (kwota 25,97 zł) oraz wypłata, z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, świadczeń urlopowych powyżej maksymalnej kwoty odpisu podstawowego (kwota 174,06 zł) nie miały wpływu na prawidłowość wydatkowania środków finansowych przez jednostkę.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez:

- a) podjęcie działań zapobiegających w przyszłości dokonywania wydatków powyżej kwot określonych w planie finansowym,
- b) dokonywanie wypłaty, z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, świadczeń urlopowych maksymalnie do wysokości kwoty odpisu podstawowego.

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/