



## WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 9 maja 2022 r.

FB.III.1611.1.2022.AP

**Pan  
Krzysztof Kędryk  
Opolski Komendant Wojewódzki  
Państwowej Straży Pożarnej w Opolu  
ul. Budowlanych 1  
45 – 005 Opole**

### Wystąpienie pokontrolne

- I. Dane identyfikacyjne kontroli.
  - 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:  
Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Opolu, ul. Budowlanych 1, 45 - 005 Opole (dalej: Komenda).
  - 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
    - art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>,
    - art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>2</sup>,
    - art. 175 ust. 1 pkt 1 i 4, ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>.
  - 3) Zakres kontroli:
    - a) przedmiot kontroli: realizacja planu finansowego na 2021 r., w tym skuteczna realizacja dochodów budżetowych,
    - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.
  - 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
  - 5) Tryb kontroli: zwykły.
  - 6) Termin kontroli: od 17 do 31 marca 2022 r.
  - 7) Osoba kontrolująca:
    - Agnieszka Lubasińska, kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego – Kierownik zespołu kontrolnego,
    - Justyna Zatajska, starszy inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego,
    - Agnieszka Pusz, inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego,

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 224.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r., poz. 135.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.

- Grzegorz Zakowicz , inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej: Krzysztof Kędryk - Opolski Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu (dalej: Komendant) powołany na stanowisko od 2 lutego 2018 r.
- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej, pod poz. nr 116/2022.

II. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Oceną objęto zagadnienia związane z realizacją dochodów budżetowych, wykorzystaniem przekazanych środków finansowych w 2021 r. na działalność Komendy. W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Komendy w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Podstawą oceny pozytywnej była między innymi (dalej: m.in.) prawidłowa realizacja dochodów budżetowych i terminowe przekazywanie ich na rachunek dochodów budżetu państwa w zakresie podstawowej działalności, rzetelne i terminowe sporządzanie sprawozdań, prawidłowa realizacja wydatków w układzie zadaniowym w zakresie realizacji celów i mierników oraz sporządzanej sprawozdawczości w układzie zadaniowym. Ponadto potwierdzono wykorzystanie środków z rezerwy celowej zgodnie z klasyfikacją wydatków.

Natomiast stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- dokonywania zakupów na podstawie faktur proforma,
- zastosowania nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej.

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

Komenda jest jednostką budżetową i wchodzi w skład administracji zespolonej w województwie. Zasady kierowania Komendą, strukturę organizacyjną, zadania wspólne i szczegółowe zakresy działania poszczególnych komórek, liczbę oraz rodzaj stanowisk służbowych, wzory pieczęci i stempli stosowanych w Komendzie określa regulamin organizacyjny zaopiniowany przez Wojewodę Opolskiego, ustalony Decyzją<sup>4</sup> Komendanta oraz zatwierdzony Zarządzeniem<sup>5</sup> Komendanta Głównego wraz ze zmianami.

Zadania Komendy oraz podstawa i zakres działania wynikają z treści ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej<sup>6</sup> oraz statutu Komendy nadanego Zarządzeniem<sup>7</sup> Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej.

Państwowa Straż Pożarna jest zawodową, umundurowaną i wyposażoną w sprzęt specjalistyczny formacją przeznaczoną do walki z pożarami, klęskami żywiołowymi i innymi zagrożeniami. Do podstawowych zadań jednostki należy m.in.:

- rozpoznawanie zagrożeń pożarowych i innych miejscowych zagrożeń,
- organizowanie i prowadzenie akcji ratowniczych w czasie pożarów, klęsk żywiołowych lub likwidacji miejscowych zagrożeń,
- wykonywanie pomocniczych specjalistycznych czynności ratowniczych w czasie klęsk żywiołowych lub likwidacji miejscowych zagrożeń przez inne służby ratownicze,
- nadzór nad przestrzeganiem przepisów przeciwpożarowych.

<sup>4</sup> Decyzja nr 37/2020/WO Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu.

<sup>5</sup> Zarządzenie nr 7 Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z 15 lipca 2020 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2021 r., poz. 1940.

<sup>7</sup> Zarządzenie nr 13 Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 31 maja 2010 r. w sprawie nadania statutu Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu.

Na podstawie analizy dokumentów organizacyjnych ustalono, że w badanym okresie pracą Komendy kieruje Opolski Komendant Wojewódzki<sup>8</sup> przy pomocy swoich zastępców powołanych Decyzją<sup>9</sup>, posiadających stosowne Upoważnienia<sup>10</sup> związane z zakresem czynności, wydane przez Komendanta.

Całokształtem spraw budżetowo-finansowych, tj. prowadzeniem dokumentacji finansowej zgodnie z obowiązującymi przepisami, sporządzaniem sprawozdawczości finansowej oraz planowaniem budżetu kieruje Główny Księgowy powołany Decyzją<sup>11</sup> Komendanta. Obowiązki wynikające z art. 54 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych zostały powierzone w zakresie czynności z 29 września 2021 r.

Komendant 31 grudnia 2021 r. wydał Zarządzenie nr 38/2021/WF w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu dotyczące wstępnej kontroli dowodów księgowych przez Głównego księgowego. Wobec tego kontrolujący zadali pytanie jak obywatela się w ciągu roku 2021 wstępna kontrola dokumentów przed wydaniem zarządzenia.

Komendant złożył wyjaśnienia (...) *Główny Księgowy w 2021 roku dokonywał kontroli dowodów księgowych poprzez sprawdzenie, czy realizowane wydatki mają swoje odbicie w planie finansowym jednostki i są z nimi zgodne potwierdzając adnotację na dowodzie o treści: „Wydatek podlega ujęciu w księdze rachunkowej i mieści się w planie finansowym” co było uważane za tożsame ze wstępną kontrolą dowodów księgowych, o której mowa w art. 54 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.*

Kontrolujący przyjęli wyjaśnienie.

[Akta kontroli str.1-2 ]

## 2. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych.

W 2021 r. zgodnie z zapisami ustawy budżetowej zaplanowano dochody budżetowe w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona pożarowa, rozdziale 75410 Komendy Wojewódzkiej Straży Pożarnej w kwocie 13 000,00 zł.

Komenda zrealizowała dochody w kwocie ogółem 15 149,76 zł (co stanowi 116,54% wykonania planu dochodów budżetowych).

Największe dochody uzyskano:

1. w § 0750 pn. wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze w wysokości 10 886,00 zł z tytułu wpłat za wynajem pomieszczeń garażowych,
2. w § 0870 pn. wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w wysokości 2 190,00 zł z tytułu złomowania 6 samochodów, które przeznaczone były do szkolenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej w zakresie ratownictwa technicznego,
3. w § 0970 pn. wpływy z różnych dochodów w wysokości 2 073,00 zł z tytułu terminowego wpłacania podatków przez płatników. Kwota należnego wynagrodzenia (które zwracane jest na konto dochodów budżetu państwa) wynosi 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników.

Uprawnienie to dotyczy wyłącznie podatków, które mają bezpośredni wpływ na budżet państwa np. podatek dochodowy od osób fizycznych i zostało ono uregulowane:

<sup>8</sup> Decyzja Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji nr 133/kadr/18 z dnia 1 lutego 2018 r o powołaniu na stanowisko Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej.

<sup>9</sup> Decyzja Nr 1294/2018 Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 6 listopada 2018 r. oraz Decyzja Nr 1287/2019 Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 9 listopada 2019 r.

<sup>10</sup> Upoważnienie 20/2018 z 7 listopada 2018 r. oraz Upoważnienie 18/2019 z 12 listopada 2019 r.

<sup>11</sup> W 2021 r. nastąpiła zmiana Głównego Księgowego, nowy pracownik został powołany Decyzją nr 1111.24.2021 Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Opolu z dnia 28 września 2021 r. w sprawie mianowania na stanowisko i przyznania uposażenia na stanowisko główny księgowy w wydziale finansów w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej.

- w art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa<sup>12</sup>,
- w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa<sup>13</sup>.

Realizacja dochodów budżetowych w Komendzie głównie wynika z wpłat za wynajem pomieszczeń garażowych w § 0750 zgodnie z zawartymi umowami o najem garażu w oparciu o Zarządzenie<sup>14</sup> wydane przez Komendanta.

Szczegółową kontrolą objęto dochody uzyskane w IV kw. 2021 r. Próbie kontrolnej poddano dokumenty źródłowe w:

Ad.1 § 0750, tj. umowy najmu garaży (14 szt.), faktury za wynajem pomieszczeń garażowych (42 szt.) na kwotę 2 704,59 zł oraz wyciągi bankowe. Ustalono, że jednostka na podstawie faktur dokonała przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych, co ma odzwierciedlenie w ewidencji księgowej na koncie 720-20-754-75410 Przychody z tytułu dochodów budżetowych w powiązaniu z kontem z 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych. Zrealizowane dochody są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do konta 130-20-754-75410-0750-000-00 pn. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, w korespondencji z kontem 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych,

Ad. 2 § 0870, tj. notatkę służbową z wyboru firmy odbierającej wraki samochodów z 22 listopada 2021 r., protokół przekazania wraków wybranej firmie utylizacyjnej z 25 listopada 2021 r. oraz fakturę nr 19/12/2021 z 2 grudnia 2021r. na kwotę 2 190,00 zł. Ustalono, że jednostka na podstawie faktury za złom dokonała przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych, co ma odzwierciedlenie w ewidencji księgowej na koncie 720-20-754-75410 w powiązaniu z kontem 221. Zrealizowane dochody są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do konta 130-20-754-75410-0870-000-00 pn. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w korespondencji z kontem 221,

Ad. 3 § 0970, tj. polecenia księgowania do list płac od września do grudnia 2021 r. oraz wyciągi bankowe z przekazaniem wynagrodzeniem w wysokości 0,3 % od podatku z list płac na kwotę 890,00 zł. Ustalono, że jednostka na podstawie naliczenia wynagrodzenia z przelewu na dochody dokonała przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych, co ma odzwierciedlenie w ewidencji księgowej na koncie 720-20-754-75410 w powiązaniu w kontem 221. Zrealizowane dochody są zgodne z ewidencją prowadzoną do konta 130-20-754-75410-0970-000-00 pn. Wpływy z różnych dochodów w korespondencji z kontem 221.

Ustalono, że dochody jednostka terminowo przekazywała na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, zgodnie z zapisami w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>15</sup>.

Do akt kontroli dołączono tabelę z przekazanymi dochodami.

[Akta kontroli str. 3-15]

### 3. Polityka rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości Komendy spełniała wymagania art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>16</sup>. Zasady

<sup>12</sup> Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.

<sup>13</sup> Dz.U. z 2015 r., poz. 2154.

<sup>14</sup> Zarządzenie nr 21/2021 Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Opolu z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie najmu garaży.

<sup>15</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 259.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn.zm.

rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem<sup>17</sup> Komendanta. Ustalono, że w przedmiotowym dokumencie opisano reguły w zakresie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych, zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, zasad inwentaryzacji posiadanego majątku, opisu systemu przetwarzania danych przy wykorzystaniu komputera oraz system zabezpieczenia dokumentów i ochrony danych.

Zarządzeniami Komendanta wprowadzono następujące dokumenty:

- plan kont<sup>18</sup> wraz ze zmianami,
- instrukcję kasową<sup>19</sup>,
- instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowych wraz ze zmianami<sup>20</sup>,
- szczegółową klasyfikację dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>21</sup>.

W 2021 r. księgi rachunkowe były prowadzone w Komendzie z wykorzystaniem systemu finansowo-księgowego XXXXX firmy XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

Ustalono, że księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urzędu księgowego i programu przetwarzania, oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu. Księga główna prowadzona jest z zachowaniem zasad podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

#### 4. Realizacja wydatków w układzie zadaniowym.

W 2021 r. Komenda realizowała wydatki oparte o szczeble klasyfikacji zadaniowej:

Funkcja 2 - Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny,

- zadanie 2.3 W -System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności,
- podzadanie 2.3.1 W- Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego,
- działanie 2.3.1.2 W- Interwencje ratowniczo-gaśnicze,
- podzadanie 2.3.2 W -Zapobieganie zagrożeniom pożarowym oraz przeciwdziałanie poważnym awariom przemysłowym,
- działanie 2.3.2.1 W- Rozpoznawanie i przeciwdziałanie zagrożeniom.

Decyzją Wojewody Opolskiego nr FB.I.3111.2.11.2021.ŁK z 22 lutego 2021 r. zatwierdzono plan finansowy na rok 2021 w układzie zadaniowym dla części 85/16- województwo opolskie, a następnie decyzją Wojewody Opolskiego nr FB.I.3111.2.14.2021.KA z 29 marca 2021 r. przekazano w aplikacji Trezor UB-BZ do Ministerstwa Finansów plan finansowy na 2021 roku z wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich. Zawiera on zadania, podzadania oraz cele, mierniki i ich wartości planowane do osiągnięcia w 2021 r.

Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym wraz ze zmianami ujęto na koncie 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym na kwotę 22 421 406,75 zł (w tym wydatki niewygasające na kwotę 229 671,75 zł). Zmiany w planie finansowym były przeprowadzane na bieżąco.

<sup>17</sup> Zarządzenie nr 35/2017 Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Opolu z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zasad ewidencji finansowo-księgowej dla Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu.

<sup>18</sup> Zarządzenie nr 34/2017 Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Opolu z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu.

<sup>19</sup> Zarządzenie nr 11/2019/WF Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Opolu z dnia 30 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu.

<sup>20</sup> Zarządzenie nr 12/2019/WF Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Opolu z dnia 1 sierpnia 2019 r. w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu.

<sup>21</sup> Zarządzenie nr 14/2021/WF Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Opolu z dnia 2 marca 2021 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Zarządzeniem Komendanta<sup>22</sup> wprowadzono zasady i tryb planowania, wykonywania i monitorowania budżetu w układzie budżetu zadaniowego, ustalono cele i mierniki określające stopień realizacji celu dla poszczególnych szczebli klasyfikacji zadaniowej, a także zasady i terminy sporządzania sprawozdań określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>23</sup>. Zgodnie z załącznikiem nr 1 wymienionego zarządzenia, za wyznaczanie celów, określanie mierników budżetu zadaniowego oraz jego planowanie, realizację i monitoring odpowiadają wyznaczeni pracownicy.

Ustalono, że w przepisach wewnętrznych funkcjonuje dokument pn. Karta miernika za okres, opisująca stosowane w Komendzie informacje o wynikach monitorowania poziomu realizacji celów i mierników, które terminowo są przedkładane, tj. 10 dnia każdego miesiąca do Wydziału Finansów, opracowane przez naczelników wydziałów merytorycznych. Na podstawie kart mierników Główny księgowy ujmuje dane w sprawozdaniu Rb-BZ1-roczone sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r.

Kontroli za rok 2021 r. poddano działanie 2.3.2.1 W- Rozpoznawanie i przeciwdziałanie zagrożeniom oraz podzadanie 2.3.1 W- Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego.

Ustalono, że dla działania 2.3.2.1 W dane do karty miernika pochodzą z wykazu kontrolowanych zakładów dużego ryzyka i zwiększonego ryzyka wystąpienia poważnej awarii przemysłowej na 2021 rok, opracowanego na podstawie art. 269a ust. 3 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska<sup>24</sup> oraz art. 31 ust 1a ustawy z dnia 20 lipca 1991 r. o inspekcji ochrony środowiska<sup>25</sup>, uzgodnionego z Wojewódzkim Inspektorem Ochrony Środowiska w Opolu.

Wykorzystane dane źródłowe to protokoły pokontrolne i wykazy obiektów.

Miernikiem działania 2.3.2.1 W, który ma na celu zapewnienie efektywności systemu bezpieczeństwa pożarowego, jest stosunek liczby przeprowadzonych kontroli przypadających na jedną osobę upoważnioną, do liczby kontroli, która powinna być przeprowadzona przez jedną osobę (w %; w szt./szt.).

Plan wartości tego miernika na koniec roku 2021 wyniósł 100 %, tak jak jego wykonanie. W rozpatrywanym okresie przeprowadzono wszystkie zaplanowane kontrole.

Dla podzadania 2.3.1 W ustalono, że dane do karty miernika pochodzą z meldunków ze zdarzeń uzyskanych z systemu SWD-ST.

Miernikiem podzadania jest średni czas podjęcia interwencji, który ma na celu skrócenie średniego czasu oczekiwania na podjęcie interwencji podmiotów ratowniczych Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego od momentu przyjęcia zgłoszenia(min. i sek.).

Plan wartości tego miernika na 2021 rok wyniósł 9 min. 29 sek. a wykonanie planu zrealizowano na poziomie 8 min. 51 sek. Średni czas dojazdu jednostek Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego na miejsce zdarzenia było niższe od zakładanego planu. Wpływ na to miało coraz lepsze wykształcenie strażaków oraz nowsze samochody.

Wykazane dane w sprawozdaniu Rb-BZ1 dla działania 2.3.2.1 W i podzadania 2.3.1 W są zgodne z kartami mierników za 2021 oraz materiałami źródłowymi z komórek merytorycznych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze.

[Akta kontroli str. 16-19]

<sup>22</sup> Zarządzenie Nr 13/2018/WF Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 25 czerwca 2018 r. w sprawie ustalania zasad i trybu planowania oraz monitorowania i wykonywania budżetu w układzie zadaniowym.

<sup>23</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 1731.

<sup>24</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1973.

<sup>25</sup> Dz. U. z 2021 r. poz.1070.

## 5. Plan finansowy.

Plan finansowy Komendy na rok 2021 w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona, rozdziale 75410 Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w układzie wykonawczym ustalono w kwocie 8 315 000,00 zł.

W roku 2021 dokonano 25 zmian planu wydatków na podstawie decyzji:

- Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zwiększono wydatki na kwotę 7 768 942,00 zł ze środków pochodzących z rezerw celowych,
- Wojewody Opolskiego zmniejszono wydatki na kwotę 663 500,00 zł,
- Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zmniejszono wydatki na kwotę 21 883,00 zł
- Wojewody Opolskiego zablokowano niewykorzystane środki z rezerwy celowej na kwotę 119 463,00 zł,
- Wojewody Opolskiego przeniesiono wydatki pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej.

Po zmianach plan finansowy Komendy na rok 2021 wynosił 15 279 096,00 zł.

Roczny plan wydatków budżetowych wykonano w kwocie 10 279 028,56 zł, co stanowi 67,28% planu po zmianach, w tym kwota w wysokości 8 061 794,40 zł stanowiła wydatki bieżące, natomiast wydatki na zakupy inwestycyjne wystąpiły w kwocie 2 217 234,16 zł. Zmiany w planie finansowym wydatków przeprowadzane były na bieżąco co ma odzwierciedlenie na koncie 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych. Dokonane w trakcie roku zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków, wynikały z konieczności zabezpieczenia bieżącego finansowania zadań.

Ponadto plan finansowy Komendy został zwiększony 5 decyzjami Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej o kwotę 6 912 639,00 zł z przeznaczeniem na realizację projektów.

Ustalono, że plan wydatków środków europejskich na rok 2021 wykonano w kwocie 6 912 636,90 zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. Zmiany w planie finansowym środków europejskich przeprowadzane były na bieżąco co ma odzwierciedlenie na koncie 982- Plan wydatków środków europejskich.

[Akta kontroli str. 20-23]

## 6. Rozliczenie środków otrzymanych z rezerw celowych.

Stwierdzono, że Komendzie przyznano w roku 2021 środki z rezerw celowych ogółem w wysokości 9 329 698,00 zł, w tym:

- ze środków budżetu państwa kwotę w wysokości 1 147 000,00 zł (czwarta cyfra paragrafu „0”),
- finansowanie programów ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej w wysokości 22 253,00 zł (czwarta cyfra paragrafu „1”),
- ze środków budżetu państwa jako współfinansowanie programów realizowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej w wysokości 7 418,00 zł (czwarta cyfra paragrafu „2”),
- ze środków budżetu środków europejskich w wysokości 6 912 639,00 zł (czwarta cyfra paragrafu „7”),
- finansowanie programów i projektów ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ww. ustawy, oraz z wyłączeniem budżetu środków europejskich w wysokości 17 737,80 zł (czwarta cyfra paragrafu „8”),
- pokryte krajowym wkładem publicznym w realizację programów lub projektów ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ww. ustawy, w wysokości 1 222 650,20 zł (czwarta cyfra paragrafu „9”).

Poniżej w tabeli ujęto szczegółową informację o wykorzystaniu środków z rezerw budżetu państwa w 2021 r.

data i nr decyzji Ministra Rozwoju i Finansów	poz. rezerwy celowej /ogólnej	rozdział	§§	Kwota w złotych			Przeznaczenie środków (efekty rzeczowe) zadanie/rodzaj sprzętu	Przyczyny niewykorzystania środków (jeśli dotyczy)
				przyznana	wykorzystana	niewykorzystana		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
MF/FS7.4 143.3.25. 2021.MF. 433 z dnia 08.03.2021 r.	poz. 56	75410	4180	27 000,00	27 000,00	0,00	na sfinansowanie w I półroczu 2021 r. wypłaty świadczenia motywacyjnego o strażakom	Środki te nie zostały wykorzystane w całości, co wynika między innymi z ruchów kadrowych tj. przejścia funkcjonariuszy na zaopatrzenia emerytalne jak i wygenerowanych oszczędności pochodzących z pomniejszenia świadczenia za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim funkcjonariuszy.
MF/FS7.4 143.3.81. 2021.MF. 2035 z dnia 06.07.2021 r.	poz. 56	75410	4180	11 000,00	9 000,00	2 000,00	na sfinansowanie w miesiącach lipiec i sierpień 2021 r. wypłaty świadczenia motywacyjnego o strażakom	
MF/FS7.4 143.3.113 .2021.MF. 2935 z dnia 08.09.2021 r.	poz. 56	75410	4180	24 000,00	23 850,00	150,00	na sfinansowanie w miesiącach wrzesień - grudzień 2021 r. wypłaty świadczenia motywacyjnego o strażakom	
MF/IP6.4 143.3.265 .2021.MF. PO IIŚ 2014- 2020.120 9 z dnia 11 maja 2021 r	poz. 8	75410	6069	24 502,00	24 501,60	0,40	Samochód typu mikrobus w ramach projektu " Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach - etap IV"	
IP6.972.1 06.2021. AYM z dnia 11 maja 2021 r.	poz. 98	75410	6067	138 843,00	138 842,40	0,60	Samochód typu mikrobus w ramach projektu " Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach - etap IV"	
MF/IP6.4 143.3.290 .2021.MF. PO IIŚ	poz. 8	75410	6069	109 889,00	109 888,20	0,80	Lekki samochód rozpoznawczo - ratowniczy,	



data i nr decyzji Ministra Rozwoju i Finansów	poz. rezerwy celowej /ogólnej	rozdział	§§	Kwota w złotych			Przeznaczenie środków (efekty rzeczowe) zadanie/rodzaj sprzętu	Przyczyny niewykorzystania środków (jeśli dotyczy)
				przyznana	wykorzystana	niewykorzystana		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2014-2020.1372 z dnia 25 maja 2021 r.							w ramach projektu " Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym - etap I" POIŚ	
IP6.972.1 13.2021. AYM z dnia 25 maja 2021 r.	poz. 98	75410	6067	622 701,00	622 699,80	1,20	Lekki samochód rozpoznawczo - ratowniczy w ramach projektu " Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym - etap I"	
MF/IP6.4 143.3.440 .2021.MF. PO IIŚ 2014-2020.265 6 z dnia 27 sierpnia 2021 r.	poz. 8	75410	6069	551 250,00	551 249,10	0,90	Ciężki samochód ratownictwa technicznego do usuwania skutków kolizji drogowych w ramach projektu " Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach - etap IV" POIŚ	
IP6.972.1 86.2021. AYM z dnia 27 sierpnia 2021 r.	poz. 98	75410	6067	3 123 745,00	3 123 744,90	0,10	Ciężki samochód ratownictwa technicznego do usuwania skutków kolizji drogowych w ramach projektu " Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach - etap IV" POIŚ	

data i nr decyzji Ministra Rozwoju i Finansów	poz. rezerwy celowej /ogólnej	rozdział	§§	Kwota w złotych			Przeznaczenie środków (efekty rzeczowe) zadanie/rodzaj sprzętu	Przyczyny niewykorzystania środków (jeśli dotyczy)
				przyznana	wykorzystana	niewykorzystana		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
MF/IP6.4 143.3.63. 2021.MF. PO IIS 2014- 2020.188 z dnia 15 lutego 2021 r.	poz. 8	75410	6069	367 155,00	367 155,00	0,00	Samochód z drabiną mechaniczną SD 40 w ramach projektu "Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych"	
IP6.972.2 66.2020.2 5BE.148. AYM z dnia 15 lutego 2021 r	poz. 98	75410	6067	2 080 545,00	2 080 545,00	0,00	Samochód z drabiną mechaniczną SD 40 w ramach projektu "Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych"	
MF/IP6.4 143.3.443 .2021.MF. PO IIS 2014- 2020.266 5 z dnia 31 sierpnia 2021 r.	poz. 8	75410	6069	167 084,00	167 083,20	0,80	Średni samochód specjalny ratowniczo - gaśniczy w ramach projektu "Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym - etap I" POIS	
IP6.972.1 89.2021. AYM z dnia 31 sierpnia 2021 r.	poz. 98	75410	6067	946 805,00	946 804,80	0,20	Średni samochód specjalny ratowniczo - gaśniczy w ramach projektu "Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym - etap I"	

data i nr decyzji Ministra Rozwoju i Finansów	poz. rezerwy celowej /ogólnej	rozdział	§§	Kwota w złotych			Przeznaczenie środków (efekty rzeczowe) zadanie/rodzaj sprzętu	Przyczyny niewykorzystania środków (jeśli dotyczy)
				przyznana	wykorzystana	niewykorzystana		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
MF/FG2.4 143.3.201 .2021.MF. 3291 z dnia 22 września 2021 r.	poz. 59	75410	6060	1 085 000,00	967 687,00	117 313,00	4 szt. (2 lekkie samochody specjalne operacyjne, Samochód dla grupy poszukiwawczo - ratowniczej, Średni samochód ratowniczo - gaśniczy)	Blokada środków była spowodowana informacją otrzymaną od dostawcy o braku możliwości wyprodukowania pojazdów w określonym terminie. Z uwagi na to podjęto decyzję o wykreśleniu z umowy z WFOŚiGW dwóch ciężkich samochodów ratowniczo - gaśniczych.
MF/IP6.4 143.3.539 .2021.MF. FBW POLICJA. 4211 z dnia 29 października 2021 r.	poz. 8	75410	6061	22 253,00	22 252,54	0,46	Zakup systemu wymiany danych pomiarowych dla wybranych SGRChem-Eko Program Krajowy Funduszu Bezpieczeństwa Krajowego	
MF/IP6.4 143.3.539 .2021.MF. FBW POLICJA. 4211 z dnia 29 października 2021 r.	poz. 8	75410	6062	7 418,00	7 417,52	0,48	Zakup systemu wymiany danych pomiarowych dla wybranych SGRChem-Eko Program Krajowy Funduszu Bezpieczeństwa Krajowego	
MF/IP7.4 143.3. 453.2021. MF.POE WT.2020. 2808 z dnia 31	poz. 8	75410	4008	17 737,80	17 737,80	0,00	usługi tłumacza przysięgłego oraz szkolenia	W trakcie roku dokonano korekty planu w związku z zagrożeniem niezrealizowania części zadań,

data i nr decyzji Ministra Rozwoju i Finansów	poz. rezerwy celowej /ogólnej	rozdział	§§	Kwota w złotych			Przeznaczenie środków (efekty rzeczowe) zadanie/rodzaj sprzętu	Przyczyny niewykorzystania środków (jeśli dotyczy)
				przyznana	wykorzystana	niewykorzystana		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
sierpnia 2021 r								które wymagały uczestnictwa partnerów projektu z powodu panującej epidemii Covid-19
MF/IP7.4 143.3. 453.2021. MF.POE WT.2020. 2808 z dnia 31 sierpnia 2021 r	poz. 8	75410	4009	2 770,20	2 770,20	0,00		
<b>Ogółem</b>				<b>9 329 698,00</b>	<b>9 210 229,06</b>	<b>119 468,94</b>		

Z zapisów ewidencji księgowej wynika, że Komenda prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z rezerw celowych oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

[Akta kontroli str. 24]

#### 7. Informacja w zakresie zatrudnienia.

Liczba i rodzaj stanowisk służbowych w komórkach organizacyjnych KW PSP w Opolu na rok 2021 została określona decyzją Nr 37/2020/WO Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Opolu z dnia 25 czerwca 2020 r., która została zmieniona decyzją Nr 29/2021/WO Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Opolu z dnia 28 maja 2021 r.

Z dokumentów wynika, że Komenda dysponowała ogółem 75 etatami, w tym:

- 36 stanowiskami oficerskimi z codziennym rozkładem czasu służby i systemem pracy codziennym,
- 10 stanowiskami oficerskimi ze zmianowym rozkładem czasu służby i systemem pracy zmianowym,
- 12 stanowiskami aspiranckimi z codziennym rozkładem czasu służby i systemem pracy codziennym,
- 1 stanowiskiem podoficerskim z codziennym rozkładem czasu służby i systemem pracy codziennym,
- 12 stanowiskami korpusu służby cywilnej z codziennym rozkładem czasu służby i systemem pracy codziennym,
- 4 stanowiskami pomocniczymi z codziennym rozkładem czasu służby i systemem pracy codziennym.

Plan zatrudnienia na rok 2021 dla grupy:

- osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (status zatrudnienia 01), ustalono na poziomie 4 stanowisk, natomiast zatrudnienie na 31.12.2021 r. wyniosło 2 etaty, nie obsadzono 2 stanowisk.

- członkowie korpusu służby cywilnej (status zatrudnienia 03) ustalono na poziomie 12 stanowisk, natomiast zatrudnienie na 31 grudnia 2021 wyniosło 11 osób, którzy objęli 10,5 etatu, nie obsadzono 1,5 etatu,
- funkcjonariusze (status zatrudnienia 10), ustalono na poziomie 59 stanowisk natomiast zatrudnienie na dzień 31 grudnia br. wyniosło 55 etatów, nie obsadzono 4 stanowisk,

W związku z wystąpieniem różnic w zatrudnieniu pomiędzy planem, a stanem na koniec okresu sprawozdawczego Komendant wyjaśnił, że cyt. (...)

Ad statusu zatrudnienia 01

*Na dzień 31.12.2021 r. wakatów 2: 1 etat gospodarza obiektu w WOSz<sup>26</sup>, 1 etat starszy technik w WTT<sup>27</sup>.*

*W ciągu roku:*

- *przyjęto 1 osobę na stanowisko sprzątaczką w WT<sup>28</sup> z dnia 1.10.2021 r.*
- *zwolniono 2 osoby ( 1 osobę z WTT na własną prośbę ze stanowiska sprzątaczką z dnia 15.09.2021 i 1 osobę z WOSz na własną prośbę w związku z przejściem na emeryturę ze stanowiska gospodarza obiektu z dnia 29.09.2021 r.).*

Ad statusu zatrudnienia 03

*Na dzień 31.12.2021 r. – wakat 1,5: 1 etat specjalista z WOSz, 0,5 etatu starszy specjalista w WOD<sup>29</sup>. W ciągu roku :*

- *przyjęto 1 osobę na stanowisko starszy specjalista w WK<sup>30</sup> z dnia 01.02.2021r.,*
  - *zwolniono 1 osobę z WK ze stanowiska starszy specjalista z dn. 31.11.2021 (rozwiązanie umowy za wypowiedzeniem przez pracownika).*
- W celu obsadzenia stanowiska starszego specjalisty 0,5 etatu w WOD w 2021 r. ogłoszonych było 4 nabory do pracy: 25.01.2021 r., 25.05.2021 r., 19.10.2021 r., 23.11.2021 r. Każdy z ogłoszonych naborów zakończył się bez wyboru kandydatki/kandydata.*

Ad statusu zatrudnienia 10

*Na dzień 31.12.2021 r. – wakatów 4: 1 etat st. Specjalisty z WR<sup>31</sup>, 1 etat st. Instruktora w WOSz ( w celu obsadzenia etatu st. Instruktora w WOSz ogłoszony został w X 2021nabór), 1 etat st. Ratownika- kierowcy w WTT, etat st. Inspektor sztabowy po strażaku, który przebywał na urlopie wychowawczym. W ciągu roku:*

- *przyjęto 6 osób ( w tym 5 z przeniesienia służbowego),*
- *zwolniono 6 osób ( 2 emerytura i 4 przeniesienie służbowe).*

Z przedstawionego wyjaśnienia wynika, że są podejmowane działania w celu obsadzenia wolnych wakatów, wyjaśnienia zostały przyjęte.

[Akta kontroli str. 25-29]

## 8. Informacja w zakresie wynagrodzenia.

Wydatki na wynagrodzenia (w §§ 4010, 4020, 4040, 4050, 4060, 4070) wraz z pochodnymi (w §§ 4110, 4120) zrealizowano w kwocie 6 269 645,15 zł, co stanowiło 60,99 % wydatków poniesionych ogółem w 2021 r. w wysokości 10 279 028,56 zł.

Na podstawie zestawienia sporządzonego przez jednostkę na potrzeby kontroli dot. wielkości poniesionych nakładów na wynagrodzenia ustalono, że w zakresie wynagrodzenia największe wydatki w kwocie ogółem 2 641 890,37 zł dotyczyły płacy zasadniczej, z tego dla funkcjonariuszy 2 187 381,48 zł.

<sup>26</sup>Ośrodek Szkolenia.

<sup>27</sup>Wydział Techniczny.

<sup>28</sup>Wydział Kwatermistrzowski.

<sup>29</sup>Samodzielne Stanowisko Pracy ds. Ochrony Danych.

<sup>30</sup>Wydział Kadr.

<sup>31</sup>Wydział Operacyjny.

Kontroli poddano prawidłowość ewidencjonowania i wypłacania wynagrodzenia m.in. zasadniczego, dodatków (m.in. stażowego, funkcyjnego, za stopień, służbowego), nagród i dodatkowego wynagrodzenia rocznego 7 pracownikom Komendy Wojewódzkiej za cały 2021 r. W wyniku sprawdzenia dowodów księgowych na łączną kwotę 570 747,86 zł ustalono, że wymienione wynagrodzenie wykazane na listach płac było zgodne z kwotami wynikającymi z kadrowymi dowodami źródłowymi, a wykazane kwoty netto zgodne z kwotami figurującymi na wyciągach bankowych. Listy płac zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.

Szczegółowe informacje dotyczące przedstawionych danych w zakresie wynagrodzeń znajdują się w aktach kontroli.

Analiza ksiąg rachunkowych wykazała, że zaewidencjonowane w nich kwoty dotyczące wynagrodzeń zostały ujęte w prawidłowych wysokościach w sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za rok 2021 oraz Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

[Akta kontroli str. 30-37 ]

## 9. Badanie wydatkowania środków publicznych w zakresie ich ewidencjonowania oraz dokumentowania.

### 9.1. Wydatki bieżące.

Kontrolę obejmującą realizację wydatków rzeczowych przeprowadzono na podstawie próby wydatków za IV kwartał 2021 r. na łączną kwotę 700 057,82 zł (tj. 6,81% wykonanych wydatków) w następujących paragrafach:

- 3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom - 27 784,56 zł,
- 4170 Wynagrodzenia bezosobowe - 4 000,00 zł,
- 4210 Zakup materiałów i wyposażenia - 421 933,75 zł,
- 4220 Zakup środków żywności - 1 130,92 zł,
- 4260 Zakup energii - 45 239,79 zł,
- 4270 Zakup usług remontowych - 28 190,18 zł,
- 4280 Zakup usług zdrowotnych - 3 929,00 zł,
- 4300 Zakup usług pozostałych - 140 090,46 zł,
- 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych - 4 608,76 zł,
- 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe - 1 840,59 zł,
- 4410 Podróże służbowe krajowe - 8 669,90 zł,
- 4430 Różne opłaty i składki - 3 379,93 zł,
- 4480 Podatek od nieruchomości - 8 916,42 zł,
- 4710 Wpłaty na PPK<sup>32</sup> finansowane przez podmiot zatrudniający - 343,56 zł.

Prawidłowość wykonania wydatków w wybranych paragrafach, w tym celowość poniesionych wydatków, ustalono w oparciu o ewidencję księgową (analitikę konta 130 Rachunek bieżący jednostki) oraz dowody księgowe (m.in.: faktury, umowy, wyciągi bankowe).

W ramach kontroli wydatków sprawdzono dowody źródłowe ujęte w analityce ewidencji księgowej konta 130 i ustalono, że w niżej wymienionych paragrafach zostały poniesione m.in. na:

- § 3070 wypłatę równoważników pieniężnych wypłacanych funkcjonariuszom za brak lokalu mieszkalnego, dopłatę do wypoczynku dla funkcjonariuszy i ich rodzin, przejazdu

<sup>32</sup> PPK - pracownicze plany kapitałowe.

- raz w roku dla funkcjonariuszy i ich rodzin oraz odprawy pośmiertne i zasiłki pogrzebowe,
- § 4170 umowę zlecenie dotyczącą przeprowadzenia szkolenia z zakresu finansów publicznych. Kwota na rachunku wystawionym przez zleceniobiorcę jest zgodna z zawartą umową;
  - § 4210 zakup m.in.: materiałów administracyjno - biurowych (m.in. papier ksero, kalendarze, prasa, segregatory), paliwa, telefonu Motorola, ubrania, buty i emblematy dla funkcjonariuszy, dostępu i licencji programów na kolejny rok, skanerów i czytników kodów, drukarek Zebra, laptopów i komputera stacjonarnego, toreb na laptopy, 2 akumulatorów do aut oraz 1 do łodzi, filtrów (oleju, powietrza, paliwa), materiałów do serwisu i naprawy przecinarek spalinowych i pilarek do drewna, 7 szt. węży tłoczonych, materiałów do konserwacji i remontów pomieszczeń oraz materiałów do ćwiczeń pozoranckich<sup>33</sup> (m.in.: liny, lateks, sztuczna krew, taśma srebrna, naklejka samoprzylepna dla gości, jednorazowe kubki i sztucce, smycz z nadrukiem), produktów spożywczych w tym do sekretariatu, środków czystości, szafy metalowej na akta osobowe, przedmiotów do zaplecza logistycznego w bud. C Komendy (2 telewizorów, zmywarki, pralko - suszarki, kuchenki mikrofalowej), ozdób świątecznych, doposażenia siłowni (m.in. hantle, rower stacjonarny), wytwornicy dymu do szkoleń, 2 namiotów na stelażu używanych w czasie uroczystości (na ochronę sprzętu nagłaśniającego oraz promujący Państwową Straż Pożarną), mebli do zaplecza logistycznego w bud. C. Nieprawidłowości dotyczące wydatków poniesionych w tym paragrafie opisano w pkt 9.2. niniejszego dokumentu.
  - § 4220 zakup wody dla uczestników ćwiczeń „OPOLSKIE 2021”,
  - § 4260 zapłatę za energię elektryczną, gaz oraz wodę,
  - § 4270 zapłatę m.in. za usługi: kalibracji i wymiany części alkomatu, przeglądu i naprawy agregatu, naprawę mebli, przeglądu i konserwacji klimatyzacji, wymiany wrzeciona w butli powietrznej kompozytowej, przeglądu narzędzi hydraulicznych, naprawę (silnika wycieraczek, klucza do auta, śruby w łodzi Viking, gaśnic), wymiany (rozrządu, oleju i filtrów w aucie). Nieprawidłowości dotyczące wydatków poniesionych w tym paragrafie opisano w pkt 9.2. niniejszego dokumentu,
  - § 4280 badania (okresowe, wstępne, wysokościowe, na pojazdy uprzywilejowane) pracowników wykonywane na podstawie skierowań wystawianych przez Komendę,
  - § 4300 opłatę m.in.: przesyłek i transportu, usług pocztowych, za odprowadzanie ścieków, szycie i haftowanie emblematów na mundurach, chesne za studia i szkolenia pracowników z tytułu podnoszenia kwalifikacji zawodowych oraz zmian w przepisach, opłatę za noclegi strażaków podczas mistrzostw w futsalu, podczas udziału w międzynarodowej konferencji oraz osób biorących udział w ćwiczeniach pozoranckich, usługę wsparcia technicznego dla SWD (System Wspomagania Decyzji), usługę kontroli budowlanej obiektów, odnowę usługi podpisu elektronicznego, usługę dzierżawy ksero, przegląd sprzężarki i kotłowni, urządzenie do uzdatniania wody, wymianę oleju i filtrów, badania techniczne aut,
  - § 4360 opłatę za internet, usługi telekomunikacyjne, sms-y z systemu SWD,
  - § 4400 zł opłatę z tytułu najmu (pomieszczeń gospodarczych, dachu na którym stoi maszt, za użytkowanie nieruchomości w której mieści się Komenda),
  - § 4410 delegacje związane głównie z dojazdami strażaków na studia i egzaminy do Szkoły Głównej Straży Pożarnej w Warszawie i Centralnej Szkoły Państwowej Straży Pożarnej w Częstochowie,

<sup>33</sup> Ćwiczenia organizowane przez Komendę na podstawie Rozkazu nr 34 Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 15.09.2021 r. w sprawie organizacji krajowych ćwiczeń ratowniczych „OPOLSKIE 2021”, które odbyły się 19-21.10.2021 r.

- § 4430 ubezpieczenie auta, opłaty (ewidencyjne za badania techniczne aut, informację o niekaralności), dojazd firmy w celu dokonania badania urządzenia. Nieprawidłowości dotyczące wydatków poniesionych w tym paragrafie opisano w pkt 9.2. niniejszego dokumentu;
- § 4480 zapłatę podatku od nieruchomości wyliczonego na podstawie sporządzonej przez Komendę deklaracji DN-1,
- § 4710 obowiązkowe wpłaty na PPK finansowane przez pracodawców.

Lista umów zawartych przez Komendę, na podstawie których ponoszono wydatki w jednostce znajduje się w aktach kontroli.

[Akta kontroli str.38 ]

Objęte kontrolą dowody zawierały dane wynikające z przepisu art. 21 ustawy o rachunkowości odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Nie stwierdzono uwag w tym zagadnieniu.

## 9.2. Nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli:

- a) ujęcie niżej wymienionych wydatków do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej:
1. dowody księgowe o nr ewidencyjnym: 1172B, 1235B, 1364B, 1460B, 1472B, 1522B, 1599B na łączną kwotę 1 393,24 zł dot. zakupu środków żywności zaksięgowano do § 4210 zamiast do § 4220;
  2. dowody księgowe o nr ewidencyjnym 1161B na kwotę 89 986,80 zł za wykupienie na kolejny rok licencji dot. ochrony w cyberprzestrzeni oraz o nr 1506B za kwotę 1 202,94 zł za wykupienie na kolejny rok dostępu do programu do ewidencji majątku zaksięgowano do § 4210 zamiast do § 4300;
  3. dowód księgowy o nr ewidencyjnym 1182B na kwotę 15,99 zł dot. wysyłki zaksięgowano do § 4210 zamiast do § 4300;
  4. dowód księgowy o nr ewidencyjnym 1426B na kwotę 4,93 zł dot. dojazdu firmy na badanie urządzenia zaksięgowano do § 4430 zamiast do § 4300;
  5. dowód księgowy o nr ewidencyjnym 1402B na kwotę 190,65 zł dot. legalizacji zbiorników ciśnieniowych w wysokości 98,40 zł zaksięgowano do § 4210 zamiast do § 4300 natomiast wymianę wrzeciona zaksięgowano do § 4270 zamiast do § 4210;
  6. dowód księgowy o nr ewidencyjnym 1171B na kwotę 2 300,10 zł dot. konserwacji i przeglądu urządzeń klimatyzacyjnych zaksięgowano do § 4270 zamiast do § 4300;
  7. dowód księgowy o nr ewidencyjnym 1374B dot. kalibracji alkomatu na kwotę 184,50 zł zaksięgowano do § 4270 zamiast do § 4300.

*W złożonym wyjaśnieniu Komendant podał: Zastosowanie wyżej wymienionych paragrafów do poszczególnych wydatków w naszej opinii na moment wskazania klasyfikacji wydawał się właściwym. Ocena zakwalifikowania w odpowiedni paragraf odbywa się w sposób wnikliwy i stanowi odzwierciedlenie opisu faktury. Pomimo tego ujęcie do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej mogło być spowodowane dużym nakładem obowiązków występującym pod koniec roku przy jednoczesnej wysokiej absencji kadrowej oraz dużą ilością ponad statutowych zadań pracowników z uwagi na istniejącą sytuację epidemiologiczną związaną z COVID-19.*



Osobą odpowiedzialną za przypisanie do podziałki klasyfikacji budżetowej jest Główny Księgowy.

Wyjaśnienie zostało przyjęte przez kontrolujących.

[Akta kontroli str.39-72]

8. zakup urządzenia uzdatniającego wodę wraz z montażem (dowód nr 1538B) w kwocie 4 920,00 ujęto w § 4300 zamiast w § 4210.

Wyjaśnienie złożył Komendant, który podał: *Urządzenie do uzdatniania wody – stanowi część instalacji wodnej w Komendzie Wojewódzkiej PSP w Opolu. Zostało zakupione i zamontowane – trwale wpięte do instalacji wodnej. W związku z niewyodrębnieniem w zapotrzebowaniu osobno wartości usługi oraz wartości urządzenia a także zgodnie z treścią faktury zakup został zakwalifikowany do paragrafu 4300 i dlatego nie zostało to ujęte do 013 a ujęte w karcie środka trwałego nr 2 /21/211/1 Sieć kanalizacyjna i wodociągowa odnotowano jako ulepszenie bez zmiany wartości środka trwałego (ulepszenie nie przekraczające wartości 10 tys. zł).*

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, że klasyfikacji dokonano na podstawie faktury, która zawiera treść ekonomiczną niezgodną z przedłożoną przez firmę ofertą handlową (zawierającą wycenione odrębnie urządzenie i jego montaż) oraz zapotrzebowaniem zakupu (wskazujące urządzenie jako cel zakupu).

[Akta kontroli str.73-79]

Powyższe działanie narusza przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>34</sup>.

9. w 9 przypadkach wydatki w ogólnej wysokości 5 025,88 zł ujęto do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, tj. dowody księgowo o nr ewidencyjnym: 1179B, 1470B, 1580B, 1563B, 1508B, 1443B, 1588B, 1614B, 1632B, 1660B, dot. wymiany oleju i paska rozrządu, przeglądu i regulacji monitora skażeń, przeglądu sprężarki zaksięgowano do § 4300 zamiast do § 4270.

Komendant wyjaśnił tę nieprawidłowość, podając analogiczne powody jw., (tj. wyjaśnienia do pkt 9.2a tiret od 1 do 7).

Dodatkowo na potrzeby kontroli Główna księgowa sporządziła zestawienie pn. Analiza planu finansowego z dokonanymi wydatkami w § 4270 w IV kwartale 2021 r., na podstawie którego ustalono, że jednostka przy założeniu prawidłowego zaklasyfikowania ww. dokumentów, przekroczyła plan finansowym w § 4270 o kwotę 2 448,89 zł, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, według którego wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym.

Dokonanie wydatku ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego planem finansowym, wskazuje na popełnienie czynu wymienionego w art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>35</sup>. Wskazuję jednak, że zgodnie z zapisem art. 26 ust. 1 przywołanej wyżej ustawy, opisane działanie nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych, ponieważ jego przedmiotem są środki finansowe nieprzekraczające zdefiniowanej w ust. 3 kwoty minimalnej.

[Akta kontroli str.80-109]

- b) dokonano wydatku w łącznej kwocie 9 345,83 zł na podstawie 5 faktur proforma, które w obrocie gospodarczym najczęściej wystawiane są przed wykonaniem usługi lub

<sup>34</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 513.

<sup>35</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.

dostawy i stanowią podstawę do wypłat zaliczek. Zgodnie z zapisem § 15 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>36</sup>, zaliczki mogą być udzielane wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach. Przepisami prawa pozwalającymi na udzielenie zaliczek w państwowych jednostkach budżetowych są:

- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionym w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej<sup>37</sup> (§§ 11,20),
- rozporządzenie w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej (§33)

Dokonane zakupy na podstawie faktur proforma nie mieszczą się w katalogu określonym przez ustawodawcę w ww. aktach prawnych, tym samym stwierdzono naruszenie § 15 ust. 6 Rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

W związku z powyższym Komendant wyjaśnił: *Komenda Wojewódzka PSP w Opolu dokonuje wydatkowania środków publicznych w sposób celowy i oszczędny, niejednokrotnie poprzez zakup w sklepach internetowych lub dużych sklepach sieciowych gwarantujących najniższe ceny i krótki czas dostawy, które nie wyrażają zgody na zastosowanie odroczonego terminu płatności, czego konsekwencją jest poniesienie wydatku na podstawie faktury proformy.*

*Realizacja zakupów jest nadzorowana przez Naczelnika Wydziału*

*Kwatermistrzowskiego, natomiast za wydatkowanie odpowiada Główny Księgowy.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte przez kontrolujących.

[Akta kontroli str.110-121 ]

### 9.3. Uchybienia stwierdzone w czasie kontroli wydatków:

- a) Komenda zakupiła 2 zestawy mebli na wymiar (nr dow. 1674B, 1673B za zlew, baterie) na łączną kwotę 23 814,00 zł, które ujęto w § 4210, natomiast z wartości zakupu oraz zapotrzebowania wynika, że powinien to być § 6060.

W złożonym wyjaśnieniu Komendant podał: *Zapotrzebowanie zakupu mebli do pomieszczeń socjalnych obejmowało ogólną kwotę niezbędną na realizację zadania, bez szczegółowego rozbicia na poszczególne pozycje. Ilość poszczególnych części segmentów mebli wynika bezpośrednio z potrzeb użytkownika.*

*Zakup mebli obejmował kilka segmentów / części, w dwóch różnych pomieszczeniach a wartość ich poszczególnych części wynika z oferty wykonawcy, na podstawie której został zaplanowany wydatek oraz dokonano przyjęcia na ewidencję pozostałych środków trwałych (w załączeniu oferta/wycena dostawcy oraz podpisana z nim umowa). Wyposażenie pomieszczenia socjalnego w budynku „A” składa się z następujących segmentów: stół, zestaw szafek stojących z blatem, szafki wiszące wg projektu oraz szafki stojące pod zlew i zmywarkę.*

*Wyposażenie pomieszczenia socjalnego w budynku „C” składa się z jednego segmentu: Szafki wiszące wg projektu oraz szafki stojące pod zlew i zmywarkę.*

*Osobą odpowiedzialną za przygotowanie i zapotrzebowania zakupu jest Naczelnik Wydziału Kwatermistrzowskiego, za planowanie i wydatkowanie odpowiada Główny Księgowy.*

Na podstawie przedłożonej do kontroli oferty od wykonawcy oraz podpisanej z nim umowy, wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, że przypisanie wydatku do prawidłowej podziałki klasyfikacji budżetowej powinno nastąpić podczas wstępnej

<sup>36</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1718.

<sup>37</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 167.

kontroli dokonywanej przez Główną księgową, o czym świadczy złożenie jej podpisu na zapotrzebowaniu zakupu. Przed ujęciem wydatku w ewidencji księgowej należy również analizować treść ekonomiczną faktury z zapotrzebowaniem oraz dodatkowymi dokumentami powiązаныmi z daną operacją gospodarczą.

[Akta kontroli str.122-131 ]

b) nie ujęto poniższych zakupów w ewidencji ilościowo - wartościowej konta:

- 013 - wytwornicy dymu w kwocie 4 999,00 zł (nr dow. 1619B),
- 020:
  - 2 szt. MS Windows Serwer na kwotę 8 298,00 zł (nr dow. 1586B),
  - programu do ewidencji czasu pracy na kwotę 436,65 zł (nr dow. 1570B),
  - 3 szt. oprogramowania Windows 10 Professional oraz pakietów MS Office na łączną kwotę 2 118,97 zł (nr dow. 1523B).

W wyjaśnieniu Komendant podał: *Z uwagi na wysoką absencję kadrową oraz dużą ilość ponad statutowych zadań pracowników związaną z sytuacją epidemiologiczną (COVID-19) nieumyślnie pominięto wprowadzenie na ewidencję powyższej pozycji.*

*Zostanie to skorygowane w najbliższym czasie.*

*Odpowiedzialnym za ujmowanie w odpowiedniej ewidencji ilościowo – wartościowej jest Główny Księgowy oraz Naczelnik Wydziału Kwatermistrzowskiego.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Akta kontroli str.132-146,79]

#### 9.4. Wydatki na zakupy inwestycyjne.

Ustalono, że w planie finansowym Komendy zaplanowano w dziale 754, rozdziale 75410 w § 606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, zakupy ogólnie na kwotę 14 129 877,00 zł, które zostały sfinansowane według następujących środków<sup>38</sup>:

- a) 6060 w wysokości 5 967 687,00 zł,
- b) 6061 w wysokości 22 253,00 zł,
- c) 6062 w wysokości 7 418,00 zł,
- d) 6067 w wysokości 6 912 639,00 zł,
- e) 6069 w wysokości 1 219 880,00 zł,

Z tego wykorzystano kwotę w wysokości 9 129 871,06 zł oraz 5 000 000 ,00 zł ujęto w wykazie wydatków niewygasających z upływem roku 2021.

Ad. a

Ustalono, że otrzymane środki przeznaczone były na realizację zadania pn. Zakup pojazdów i sprzętu pożarniczego dla jednostek PSP województwa opolskiego w 2021 roku.

Ad. b i c

Ustalono, że otrzymane środki przeznaczone były na realizację zadania pn. Zakup systemu wymiany danych pomiarowych dla wybranych SGRChem-Eko Program Krajowy Funduszu Bezpieczeństwa Krajowego.

Ad. d i e

Ustalono, że otrzymane środki przeznaczone były na realizację zadań pn.

- Ciężki samochód ratownictwa technicznego do usuwania skutków kolizji drogowych (z rotatorem) w ramach projektu "Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach - etap IV" – szt. 1,
- Samochód typu mikrobus w ramach projektu "Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach - etap IV" - szt. 1,
- Lekki samochód rozpoznawczo - ratowniczy w ramach projektu " Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym - etap I" – szt. 2

<sup>38</sup> Czwarte cyfry klasyfikacji szczegółowo opisano w pkt 6 przedmiotowego dokumentu.

- Samochód z drabiną mechaniczną SD 40 w ramach projektu " Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych" – szt. 1,
- Średni samochód specjalny ratowniczo - gaśniczy w ramach projektu " Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym - etap I" – szt. 1

Do kontroli wydatków wybrano projekty ujęte w pkt a, b, c oraz d i e tiret 1.

Ad. a

Ustalono, że w ramach § 6060 wykorzystano kwotę w wysokości 967 687,00 zł pochodzącą ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu przekazanych na rezerwę celową, o której mowa w art. 410 c ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska<sup>39</sup> na podstawie umowy Nr 409/2020/G-41/NZ-DJ/D z 12 listopada 2020 r.

W ramach ww. umowy, po przeprowadzonych przetargach zakupiono:

- lekki samochód specjalny operacyjny XXXXXXXXXXXXXXXX. Komenda w celu realizacji zakupu 9 czerwca 2021 r. zawarła umowę z XXXXXXXXXXXXXXXX, w której określano m.in. przedmiot umowy, cenę i warunki płatności, termin realizacji, kary umowne.

Wykonawca wystawił fakturę nr FV/AN/DZP/142/21/K na kwotę 128 781,00 zł, która została dofinansowana kwotą 76 781,00 zł pochodzącą z budżetu państwa (pozostałą kwotę w wysokości 52 000,00 zł wypłacono z funduszu wsparcia z rozdziału 75495 § 6120<sup>40</sup>).

Przyjęcie środka trwałego odbyło się na podstawie OT nr WTT.201.58.2021, co ma odzwierciedlenie na koncie 011-10-001 KW PSP Opole. Samochód zakupiony został z przeznaczeniem dla KP PSP Kluczbork.

- lekki samochód specjalny do przewozu osób XXXXXXXXXXXXXXXX. Komenda w celu realizacji zakupu 9 czerwca 2021 r. zawarła umowę z XXXXXXXXXXXXXXXX, w której określano m.in. przedmiot umowy, cenę i warunki płatności, termin realizacji, kary umowne.

Wykonawca wystawił fakturę nr FV/AN/1006/21 na kwotę 167 700,00 zł, która została dofinansowana kwotą 105 000,00 zł pochodzącą z budżetu państwa (pozostałą kwotę w wysokości 62 700,00 zł wypłacono z funduszu wsparcia z rozdziału 75495 § 6120).

Przyjęcie środka trwałego odbyło się na podstawie OT nr WTT.201.64.2021, co ma odzwierciedlenie na koncie 011-10-001 KW PSP Opole. Samochód zakupiony został z przeznaczeniem dla KP PSP Nysa.

- lekki samochód specjalny dla grupy poszukiwawczo-ratowniczej XXXXXXXXXXXXXXXX. Komenda w celu realizacji zakupu 17 lipca 2021 r. zawarła umowę z XXXXXXXXXXXXXXXX, w której określano m.in. przedmiot umowy, cenę i warunki płatności, termin realizacji, kary umowne.

Wykonawca wystawił fakturę nr 3/001/001/00064/2021 na kwotę 186 800,00 zł, która została dofinansowana kwotą 81 800,00 zł pochodzącą z budżetu państwa (pozostałą kwotę w wysokości 105 000,00 zł wypłacono z funduszu wsparcia z rozdziału 75495 § 6120).

Przyjęcie środka trwałego odbyło się na podstawie OT nr WTT.201.68.2021, co ma odzwierciedlenie na koncie 011-10-001 KW PSP Opole. Samochód zakupiony został z przeznaczeniem dla KP PSP Brzeg.

- Średni samochód ratowniczo - gaśniczy. Komenda w celu realizacji zakupu 17 lipca 2021 r. zawarła umowę z „XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX”, w której określano m.in. przedmiot umowy, cenę i warunki płatności, termin realizacji, kary umowne.

<sup>39</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1973 z późn. zm.

<sup>40</sup> § 612 – Wydatki na zakupy inwestycyjne państwowych funduszy celowych.

Wykonawca wystawił fakturę nr 88016227 na kwotę 899 130,00 zł, która została dofinansowana kwotą 704 106,00 zł pochodzącą z budżetu państwa (pozostała kwota w wysokości 195 024,00 zł wypłacono z funduszu wsparcia z rozdziału 75495 § 6120).

Przyjęcie środka trwałego odbyło się na podstawie OT nr WTT.201.73.2021, co ma odzwierciedlenie na koncie 011-10-001 KW PSP Opole. Samochód zakupiony został z przeznaczeniem dla KP PSP Olesno.

Nie ujawniono nieprawidłowości w przedstawionych dokumentach źródłowych, zakupione samochody, były zgodne z planem rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik nr 1 do umowy zawartej w WFOŚiGW, zmienionej aneksami nr 01/009/2021, 02/021/2021, 03/042/2021, 04/061/2021.

Stwierdzono, że otrzymane środki w wysokości 967 687,00 zł z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 59) zostały wykorzystane zgodnie z klasyfikacją wydatków, wypełniając dyspozycję art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto ustalono, że ze względu na zagrożenie realizacji zadania polegającego na zakupie samochodów ratowniczo gaśniczych dla jednostek organizacyjnych PSP z terenu woj. opolskiego, Komendant wystąpił do Wojewody Opolskiego z wnioskiem o zgłoszenie kwoty w wysokości 5 000 000,00 zł do planu wydatków niewygasających.

Wniosek został zaakceptowany i ww. zadanie wpisano do załącznika nr 1 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>41</sup>.

[Akta kontroli str.147-161]

Ad. b i c

Ustalono, że w ramach §§ 6061 i 6062 wykorzystano środki w wysokości 29 670,06 zł. Wydatek realizowany był w ramach projektu nr PL/2020/PR/0089 pn. Zakup systemu wymiany danych pomiarowych dla wybranych SGRChem-Eko realizowanego w ramach Programu Krajowego Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego – Instrumentu na rzecz wsparcia finansowego współpracy policyjnej, zapobiegania i zwalczania przestępczości oraz zarządzania kryzysowego na lata 2014-2020. W celu jego realizacji zakupiono zestaw sprzętu dla SGRChem-Eko na który składał się komputer dowódcy z osprzętem, tablet ratownika z osprzętem, 2 kamery nasobne z osprzętem.

Wykonawca zamówienia wystawił fakturę nr FS/091/11/2021 na kwotę 29 670,06 zł, która została opłacona zgodnie z montażem wskazanym w ww. projekcie (§ 6061 w wysokości 22 252,54 zł, § 6062 w wysokości 7 417,52 zł).

Przyjęcie środka trwałego odbyło się na podstawie OT nr WTT.201.66.2021, co ma odzwierciedlenie na koncie 011-10-001-14 KW PSP Opole SGRChem-Eko. Na podstawie umowy użyczenia nr WTT.0250.13.2021 z 20 grudnia 2021 r. zakupiony sprzęt został użyczony KP PSP w Kędzierzynie – Koźlu.

Stwierdzono, że otrzymane środki w wysokości 29 670,06 zł z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 8) zostały wykorzystane zgodnie z klasyfikacją wydatków, wypełniając dyspozycję art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli str.162-176]

Ad. d i e tiret 1

Ustalono, że ciężki samochód ratownictwa technicznego do usuwania skutków kolizji drogowych (z rotatorem) został sfinansowany w wysokości 3 674 994,00 zł, w tym z:

- § 6067 w wysokości 3 123 744,90 zł,
- § 6069 w wysokości 551 249,10 zł.

Wydatek realizowany był w ramach projektu pn. „Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV nr POIS.03.01.00-00-0036/17-00 z późn. zm. Wykonawca zamówienia

<sup>41</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 2407.

wystawił FV nr FVS/023/10/2021 na ww. wartość, która została opłacona według montażu finansowego wskazanego w projekcie. Przyjęcie środka trwałego odbyło się na podstawie OT nr WTT.201.61.2021, co ma odzwierciedlenie na koncie 011-10-001-09 KW PSP Opole „Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV”. Na podstawie umowy użyczenia nr WTT.0250.12.2021 z 3 listopada 2021 r. zakupiony samochód został użyczony KP PSP w Brzegu.

Stwierdzono, że otrzymane środki w wysokości 3 123 744,90 zł z rezerwy celowej budżetu środków europejskich (poz. 98) i 551 249,10 zł z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 8) zostały wykorzystane zgodnie z klasyfikacją wydatków, wypełniając dyspozycję art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli str.177-190]

#### 9.5. Wydatki niewygasające.

Ustalono, że w dziale 754 rozdziale 75410 § 6060 środki w wysokości 230 000,00 zł zostały ujęte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>42</sup>, z przeznaczeniem na zadanie pn.:

- Instalacja fotowoltaiczna w Komendzie Wojewódzkiej PSP w Opolu w wysokości 148 328,00 zł,
- Zestaw kontenerów socjalnych na potrzeby szkoleń w Ośrodku Szkolenia Komendy Wojewódzkiej PSP w Opolu w wysokości 81 672,00 zł.

Na podstawie dowodów źródłowych (umów, faktur, WB) ustalono, że:

- na dostawę zestawu kontenerowego Komenda zawarła umowę nr WT.2312.11b.2020 z 19 stycznia 2021 r. z firmą XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX. Zapłata za środek trwały nastąpiła na podstawie FV 38/04/KONT/2021 w wysokości 81 672,00 zł, został on przyjęty na podstawie dokumentu OT nr WT.201.4.2021, co ma odzwierciedlenie w ewidencji księgowej na koncie nr 011-10-001 KW PSP Opole,
- na system fotowoltaiczny o mocy 49,82 kWp dla KW PSP w Opolu, Komenda zawarła umowę z firmą XXXXXXXXXXXXXXX. Zapłata za środek trwały nastąpiła na podstawie fv nr FV/397/2021 w wysokości 147 999,75 zł, został on przyjęty na podstawie dokumentu OT nr WTT.201.56.2021, co ma odzwierciedlenie w ewidencji księgowej na koncie nr 011-10-001 KW PSP Opole.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym obszarze.

#### 10. Zakupy do 130 000 zł oraz prawidłowość ich dokonywania.

Analizując prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi ustalono, że w jednostce podczas dokonywania zakupów poniżej ustawowych progów kwotowych, obowiązywały:

- a) Regulamin<sup>43</sup> udzielania przez Komendę Wojewódzką PSP w Opolu zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>44</sup> zawierający procedury udzielania zamówień publicznych w następujących przedziałach:

- wartości od 100,00 zł do 25 000,00 zł,
- wartości przekraczającej 25 000,00 zł do 130 000,00 zł,

<sup>42</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 2422.

<sup>43</sup> Zarządzenie Nr 21/2019/WT Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Opolu z dnia 9.10.2019 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania przez Komendę Wojewódzką PSP w Opolu zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty wyrażonej w złotych równowartości 30 000 Euro, obowiązujące do 1.03.2021 r. oraz Zarządzenie Nr 17/2021/WT Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Opolu z dnia 2.03.2021 r. w sprawie regulaminu udzielania przez Komendę Wojewódzką PSP w Opolu zamówień o wartości szacunkowej do 130 000 zł.

<sup>44</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.

- b) Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowych<sup>45</sup> zawierająca sposób dokumentowania potrzeby dokonania zakupów.

W związku z brakiem uregulowania w powyższych dokumentach zasad dokonywania zakupów poniżej 100,00 zł wyjaśnienie złożył Komendant, podając: *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowych obowiązująca w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu zawiera informację o sposobie realizowania zakupów powyżej 100 zł. Wydatki o niższej wartości z uwagi na aspekt ekonomiczny są zgłaszane w sposób ustny przez osobę realizującą dany zakup do Głównego Księgowego lub Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansów, który dokonuje weryfikacji możliwości finansowych w tym zakresie. Po uzyskaniu zgody zakup jest realizowany.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, że powyższe ustalenia powinny być ujęte w uregulowaniach wewnętrznych jednostki.

Ustalono, że zakupy powyżej kwoty 100,00 zł były dokonywane po wcześniejszym sporządzeniu Zapotrzebowania zakupu, którego wzór stanowi załącznik do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych, świadczy o wprowadzeniu przez kierownika jednostki jednolitych zasad wstępnej kontroli legalności, gospodarności i celowości wydatków finansowych. Natomiast odnośnie przesłanek jakimi kierowano się w Komendzie podczas ustalania przedziałów kwotowych wskazanych w regulaminie dotyczącym dokonywania zakupów poniżej progu zobowiązującego do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, potwierdzające oszczędne wydatkowanie środków publicznych, Komendant złożył następujące wyjaśnienie: *Państwowa Straż Pożarna jest zawodową, umundurowaną i wyposażoną w specjalistyczny sprzęt formacją, przeznaczoną do walki z pożarami, klęskami żywiołowymi i innymi miejscowymi zagrożeniami. W związku z tym zakupy, których dokonujemy różnią się od typowych zakupów dokonywanych przez jednostki sektora publicznego. Rynek „towarów” jest bardzo wąski, mało firm specjalizuje się dostawami dla państwowej straży pożarnej, niejednokrotnie asortyment jest niedostępny, liczy się czas dokonania zakupu. Przykładem może być umundurowanie specjalne, mające bezpośredni wpływ na bezpieczeństwo ratownika. Koszt umundurowania specjalnego to: ubranie specjalne ok. 4 - 5 tys. zł., buty specjalne ok. 1 tys. zł, hełm ok. 800 zł, rękawice specjalne – ok. 250 zł, kominarka, bielizna termoaktywna. Razem daje kwotę ponad 7 tys. zł, gdzie zwykłe ubranie „robocze” kupowane przez inne jednostki budżetowe to ok. 500 – 700 zł. Innymi słowy próg 25 tys. zł to raptem cztery komplety umundurowanie chroniącego strażaka. Innym przykładem są pompy pożarnicze, środki ochrony dróg oddechowych, środki gaśnicze. Skala cen jest tak wysoka, a czas ograniczony, stąd pierwszy próg został wyznaczony od 100 zł do 25 tys. zł. Wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań. Wyznaczenie takich progów w żaden sposób nie stoi w sprzeczności z realizacją wydatków w sposób celowy i oszczędny.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Akta kontroli str.191-198]

Sposób udzielenia zamówień i stosowanie obowiązujących w tym zakresie uregulowań wewnętrznych, sprawdzono na przykładzie wydatków bieżących na łączną kwotę 50 733,81 zł poniesionych w ramach § 4210 na zakup:

- ręczników oraz środków czystości dla funkcjonariuszy i pracowników cywilnych Komendy (kwota 5 455,05 zł),
- namiotu rozkładanego wraz z nadrukiem zgodnym z nowym wzorem w obowiązującej księdze identyfikacji znaku Państwowej Straży Pożarnej (kwotę 7 195,50 zł),

<sup>45</sup> Zarządzenie nr 12/2019/WF Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Opolu z dnia 1.08.2019 r. w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu.

- ubrania specjalnego 3 częściowego Predator dla pracownika przeniesionego służbowo (kwota 3 739,20 zł),
- drukarek Zebra (23 szt.) z materiałami eksploatacyjnymi niezbędne do uruchomienia systemu Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją (EZD) w Komendzie Wojewódzkiej, Miejskiej i Powiatowych (kwota 34 344,06 zł). Jedną pozostawiono w Komendzie, natomiast pozostałe przekazano do wymienionych jednostek podległych.

Wstępną kontrolę zaciągania zobowiązań finansowych dokonywano na podstawie zapotrzebowania zakupu składanego przez komórkę organizacyjną Komendy. Wybór wykonawców zamówienia był poprzedzony badaniem oferty rynkowej zgodnie z wewnętrznymi procedurami, a w przypadku dostawy drukarek zakończony podpisaniem umowy.

Ustalono, że do księgi inwentarzowej pozostałych środków trwałych wpisano namiot pod nr 8/2/22/15 i drukarkę pod nr 4/1/11/74 oraz ujęto je na koncie 013, natomiast ubranie wpisano do karty wyposażenia osobistego pracownika.

[Akta kontroli str.199-212]

#### 11. Gospodarka samochodowa.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że Komenda posiada opracowaną w formie pisemnej instrukcję w sprawie gospodarki transportowej wprowadzoną Zarządzeniem<sup>46</sup> Komendanta. Instrukcja ustala zasady i sposoby prowadzenia ewidencji pracy i rozliczania zużycia paliwa dla sprzętu transportowego eksploatowanego w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej województwa opolskiego. W celu wyliczenia wskaźnika zużycia paliwa w roku 2021 przyjęto średnioroczne zużycie paliwa w poprzednim roku rozliczeniowym (2020) dla danego sprzętu transportowego oraz silnikowego.

Na podstawie przygotowanego zestawienia<sup>47</sup> przez pracownika Komendy ustalono, że jednostka w ciągu roku 2021 dysponowała 14 pojazdami samochodowymi. Natomiast na podstawie załączników do protokołu inwentaryzacyjnego z 14 stycznia 2022 r. stwierdzono, że stan pojazdów na 31 grudnia 2021 r. wynosił 13 szt. a sprzętu silnikowego 29 szt. W trakcie kontroli ustalono, że pojazd marki XXXXXX (ciężki samochód ratowniczo-gaśniczy) przekazano do innej jednostki, co zostało potwierdzone dokumentem PT nr WTT.201.71.2021 z 23 grudnia 2021 r.

Na podstawie sporządzonego zestawienia przez komórkę merytoryczną, ustalono, że Komenda w 2021 r. poniosła koszty związane z gospodarką transportową w kwocie ogółem 78 104,51 zł m.in. na:

- paliwo -56 442,69 zł,
- naprawy – 10 645,54 zł,
- przeglądy techniczne - 4 349,43 zł,
- materiały pozostałe – 3 626,85 zł,
- ubezpieczenia OC,AC,NW – 3 040,00 zł.

Kontroli poddano cztery samochody oraz trzy urządzenia silnikowe użytkowane w IV kw. 2021 roku.

Stwierdzono, że dla każdego samochodu prowadzone były okresowe karty pojazdów za każdy miesiąc, w których zawarte były następujące dane:

- trasy i cel przejazdów z uwzględnieniem poszczególnych dni,
- ilość przejechanych kilometrów,
- stan licznika,
- ilość zatankowanego paliwa.

<sup>46</sup> Zarządzenie nr 15/2021/WWT Opolskiego Komendanta wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 2 marca 2021 r w sprawie gospodarki transportowej w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej województwa opolskiego.

<sup>47</sup> Wykaz samochodów służbowych w KWPS w 2021 r



Ponadto prowadzono roczne rozliczenia paliwa w karcie ewidencji przebiegu/pracy zużycia paliwa pojazdu.

Natomiast dla sprzętu silnikowego prowadzone były okresowe karty pracy sprzętu silnikowego kwartalnie, w których zawarte były:

- dni oraz czas pracy urządzenia,
- ilość pobranego paliwa.

Ustalono, że dla sprzętu prowadzono roczne karty ewidencji pracy zużycia paliwa sprzętu pływającego/silnikowego.

W celu zweryfikowania poprawności ewidencjonowania i rozliczania ilości zużytego paliwa i liczby przejechanych kilometrów kontroli poddano okresowe karty pracy pojazdów, karty ewidencji przebiegu/pracy i zużycia paliwa pojazdu, okresowe karty pracy jednostki sprzętu silnikowego, karty ewidencji i zużycia paliwa sprzętu pływającego/silnikowego oraz faktury za paliwo wraz z załącznikami dla pojazdów silnikowych i sprzętu, tj.:

a) XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX nr OP 6864 F.

W okresowych kartach pracy pojazdu nr 2430.3.10.2021, 2430.3.11.2021 oraz 2430.3.10.2021 rozliczono 97,31 litrów paliwa, co jest zgodne z załącznikiem do faktury za paliwo. W grudniu 2021 przekroczone wskaźnik zużycia paliwa w wysokości 276,99% (dopuszczalna norma życia paliwa zgodnie z Zarządzeniem Komendanta to 130%). Na powyższą okoliczność pracownik sporządził notatkę służbową 10 grudnia 2021 r., w której wyjaśnia, że przekroczenie normy spalania spowodowane było krótkotrwałą eksploatacją pojazdu w ruchu miejskim, co związane było z tym, że silnik nie uzyskał optymalnej temperatury i pracował na bogatszej mieszance paliwowo-powietrznej. Notatka służbowa sporządzona przez dysponenta pojazdu z adnotacją o zapoznaniu się Z-cy Naczelnika Wydziału Technicznego oraz Z-cy Komendanta wraz z Okresową kartą pracy pojazdu OP 6864F stanowiąca akta kontroli.

b) XXXXXXXXXXX nr OP 7738 F.

W okresowych kartach pracy pojazdu nr 2430.3.10.2021, 2430.3.11.2021, 2430.3.10.2021 rozliczono 302,51 litrów, co jest zgodne z załącznikiem do faktury za paliwo.

c) XXXXXXXXXXX nr OP 6071 K.

W okresowych kartach pracy pojazdu nr 2430.3.10.2021, 2430.3.11.2021 oraz 2430.3.10.2021 rozliczono ilość paliwa 150 litrów, co jest zgodne z załącznikiem do faktury za paliwo.

d) XXXXXXXXXXX nr OP 1065 E.

W okresowych kartach pracy pojazdu nr 2430.3.10.2021, 2430.3.11.2021, 2430.3.10.2021 rozliczono 65,5 litrów paliwa, co jest zgodne z załącznikiem do faktury za paliwo.

e) Motopompa XXXXXXX o mocy nominalnej 40,5 kVA.

W okresowej karcie pracy jednostki sprzętu silnikowego nr 2431.12.04.2021 za ostatni kwartał 2021 rozliczono czas pracy urządzenia 30 min i ilość pobranego paliwa z kanistra 5,98 litrów co jest zgodne z załącznikiem do faktury za paliwo.

Do rozliczeń zużycia paliwa przyjęto jako normę zużycia średnia z roku poprzedniego, która nie przekroczyła 13,4L/h. (130% przyjętej dopuszczalnej normy).

f) Agregat prądotwórczy XXXXXXX.

W okresowej karcie pracy jednostki sprzętu silnikowego nr 2431.4.04.2021 za ostatni kwartał 2021 rozliczono czas pracy urządzenia 55 min i ilość pobranego paliwa z kanistra 1,0 litr co jest zgodne z załącznikiem do faktury za paliwo.

Do rozliczeń zużycia paliwa przyjęto normę zużycia faktycznego jako normę zużycia.

g) Wentylator XXXXXXXXXXXXXXXX o mocy max 3,6 kVA.

W okresowej karcie pracy jednostki sprzętu silnikowego nr 2431.10.04.2021 za ostatni kwartał 2021 rozliczono czas pracy urządzenia 60 min i ilość pobranego paliwa z kanistra 2,00 litry, co jest zgodne z załącznikiem do faktury za paliwo.

Do rozliczeń zużycia paliwa przyjęto normę zużycia faktycznego jako normę zużycia.

## 12. Inwentaryzacja.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji w kontrolowanej jednostce uregulowane zostały Zarządzeniem nr 17/2019/WF Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Opolu z 6 września 2019 r.

Stwierdzono, że w 2021 r. na podstawie Zarządzenia nr 27/2021/WF Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej z 29 września 2021 r. w sprawie inwentaryzacji w 2021 roku w Komendzie przeprowadzono okresową inwentaryzację:

- a) aktywów pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania – jako spis z natury,
- b) materiałów niezutytych zaliczanych w koszty w dniu zakupu, w tym również paliwa – jako spis z natury,
- c) składników aktywów będących własnością innych jednostek – jako spis z natury,
- d) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych – w formie pisemnego potwierdzenia sald,
- e) należności podlegających uzgodnieniom – w formie pisemnych potwierdzeń sald,
- f) gruntów – w formie weryfikacji sald,
- g) wartości niematerialnych i prawnych – w formie weryfikacji sald,
- h) pozostałych aktywów i pasywów - w formie weryfikacji sald,
- i) własnych składników aktywów powierzonych kontrahentom – w drodze uzyskania wyników spisu z jednostki lub od kontrahenta, któremu zostały powierzone,
- j) pozostałych środków trwałych i pozostałych środków trwałych – metodą weryfikacji sald,
- k) księgozbioru w formie spisu z natury.

W celu przeprowadzenia inwentaryzacji (pkt od a do j) powołano komisję inwentaryzacyjną w składzie 4 osób, natomiast do inwentaryzacji księgozbioru (pkt k) powołano komisję 3 osobową.

Stwierdzono, że inwentaryzacja odbyła się w okresie od 13 grudnia 2021 r. do 14 stycznia 2022 r. i objęto nią ww. składniki.

Szczegółowej kontroli poddano arkusze spisu na natury od nr 002817 do 002820 i dotyczyły one materiałów niezutytych zaliczanych w koszty w dniu zakupu oraz inwentaryzację kasy. Komisja inwentaryzacyjna wykazała:

- niezutyty papier ksero na kwotę 527,62 zł, przy wycenie papieru posiłkowano się kwotami z faktur,
- paliwo pozostające w zbiornikach samochodów, które wyceniono łącznie na kwotę 7 784,18 zł w sprzęcie silnikowym i kanistrach, które wyceniono łącznie na kwotę 2 942,23 zł. Przy wycenie paliwa kontrolująca nie była w stanie ustalić przyjętej ceny jednostkowej. Wyjaśnienie w tej kwestii złożył Komendant podając, że (...) *cenę jednostkową paliwa wskazane w arkuszach spisu z natury nr 002818, 02819, 002820 przyjęto na podstawie średnich cen poszczególnych paliw na stacjach paliwowych z terenu woj. opolskiego podawanych w notowaniach portali ([www.e-petrol.pl](http://www.e-petrol.pl)) prowadzących statystyki i analizy z zakresu branży petrochemicznej. Przyjęcie średnich cen paliw wynika z faktu, iż pojazdy KWPSP w Opolu są tankowane na różnych stacjach paliwowych, co wiąże się ze zmiennymi cenami jednostkowymi przy poszczególnych tankowaniach.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, że metodyka/sposób wyliczenia ceny jednostkowej paliwa powinna znaleźć się w akcie wewnętrznym jednostki.

Ustalono, że wartość niez użyt ych materiałów wraz z paliwem spisanych podczas inwentaryzacji, ujęto w ewidencji konta 310-10-754-75410-0000 KW PSP Opole-magazyn w ww. kwotach,

- stan gotówki w kasie w wysokości 0,00 zł, co było zgodne z Raportem kasowym nr 8/2021 (000017). Ponadto zinwentaryzowano inne wartości znajdujące się w kasie – w tym również druki ścisłego zarachowania. Z inwentaryzacji kasy sporządzono protokół.

W trakcie trwania kontroli stwierdzono rozbieżności pomiędzy pobranymi arkuszami spisu z natury wykazanymi w protokole inwentaryzacji kasy tj. pobrano od nr 002816 do 002822, a wykazanymi w protokole z inwentaryzacji, stanowiącymi jego załączniki od nr 002816 do 002821.

Komendant wyjaśnił, że (...) zgodnie z *Księgą Druków Ścisłego Zarachowania założoną dnia 25.10.2010 roku, która jest przechowywana w pomieszczeniu kasy KW PSP Opole pod poz. 8 widnieje operacja rozchodu 7 szt. arkuszy spisu z natury. Zostały one wydane w dniu 29.10.2021 r. na potrzeby przeprowadzenia inwentaryzacji. W toku przeprowadzenia inwentaryzacji uznano, że taka ilość nie jest potrzebna w celu dokonania wszystkich spisów, co spowodowało dokonanie zwrotu 1 szt. arkusza o nr 002822 – poz. 9 (...).*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono 14 stycznia 2022 r. protokół, który został zatwierdzony przez Komendanta.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie.

[Akta kontroli str. 219-237]

### 13. Zobowiązania niewymagalne.

Zobowiązania niewymagalne według poszczególnych paragrafów wydatków przedstawia poniższa tabela.

Paragraf	Kwota w zł	Wyszczególnienie
3070	4 186,86	równoważnik pieniężny za brak lokalu mieszkalnego za grudzień 2021 r.
4040	39 883,45	dotatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 r.
4180	7 500,00	Świadczenia motywacyjne za grudzień 2021 r.
4110	6 820,08	składki na ubezpieczenie społeczne naliczone od DWR
4120	796,77	składki na Fundusz Pracy naliczone od DWR
4210	3 083,42	XXXXXXXXXXXXXXXX XXXXX XXXXXXXX. - faktura nr 0466091536
4260	587,46	XXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXX. - faktura VAT nr F01/01122/12/2021
4280	1 227,00	XXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX - faktura VAT nr LMP/1236/2021
4300	1 079,80	XXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX. - faktura VAT nr F01/01122/12/2021
4300	1 541,50	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX - faktura nr F47227P1221SFAKBMD
4360	1 195,72	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX - faktura VAT nr 2112240141398
4360	666,41	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX - faktura VAT nr 2112310104677
4360	103,32	Komenda Główna Policji - faktura nr 2845/21
4360	103,32	Komenda Główna Policji - faktura nr 2651/21
4710	66,32	składka PPK naliczona od DWR
<b>Razem :</b>	<b>68 841,43</b>	

Ustalono, że zaciągnięte na koniec 2021 r. zobowiązania niewymagalne wynosiły 68 841,43 zł i dotyczyły m.in. dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi 47 566,62 zł, równoważnika pieniężnego za brak lokalu 4 186,86 zł, świadczeń motywacyjnych 7 500,00 zł. oraz kosztów bieżącego funkcjonowania Komendy. W kontrolowanym okresie nie stwierdzono płacenia odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

[Akta kontroli str.238]

#### 14. Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych za rok 2021, tj.:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o zatrudnieniu i wynagrodzeniach od początku roku do końca kwartału IV 2021 r. (Rb-70) kwartalnie,
- roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (Rb-BZ1),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE),
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28Programy),

Ustalono, że ww. sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>48</sup>, są prawidłowe pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, a dane w nich wykazane są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz umowami, porozumieniami, decyzjami personalnymi i listami płatniczymi.

[Akta kontroli str.239-248]

- III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.
1. Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja operacji gospodarczych przez Główną Księgową. Skutkiem było zniekształcenie informacji prezentowanych w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu budżetowym.
  2. Ponoszenie wydatków na podstawie faktur proforma. Przyczyną nieprawidłowości było dokonywanie zakupów w sklepach, które nie wyrażają zgody na zastosowanie odroczonego terminu płatności, natomiast skutkiem naruszenie przepisów prawa. Osobami odpowiedzialnymi za nieprawidłowość są: Naczelnik Wydziału Kwatermistrzowskiego w zakresie realizacji zakupów i Główna Księgową w zakresie wydatkowania środków.
  3. Nieprawidłowe zaklasyfikowanie wydatków w wysokości 5 025,88 zł do § 4300 zamiast do § 4270. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja

<sup>48</sup> Dz.U. z 2022 r., poz. 144.

operacji gospodarczych przez Główną Księgową. Skutkiem było dokonanie wydatku z przekroczeniem zakresu upoważnienia i zniekształcenie informacji prezentowanych w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu budżetowym.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń: nie wniesiono zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

1. Podjąć działania mające na celu zapewnienie ujmowania wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej.
2. Zaprzestać dokonywania zakupów na podstawie faktur pro forma.
3. Na zapotrzebowaniu zakupu wskazywać klasyfikację wydatku, która świadczyć będzie o wstępnej kontroli wydatku oraz dostarczy jasny obraz osobie dokonującej zakupu w jakiej kategorii go zaklasyfikowano.
4. Przed ujęciem wydatku w ewidencji księgowej, należy wnikliwie analizować treść ekonomiczną faktury z zapotrzebowaniem oraz dodatkowymi dokumentami powiązаныmi z daną operacją gospodarczą.
5. Ująć poniższe zakupy w ewidencji ilościowo - wartościowej konta:
  - 013 - wytwornica dymu w kwocie 4 999,00 zł (nr dow. 1619B),
  - 020:
    - a. 2 szt. MS Windows Serwer na kwotę 8 298,00 zł (nr dow. 1586B),
    - b. programu do ewidencji czasu pracy na kwotę 436,65 zł (nr dow. 1570B),
    - c. 3 szt. oprogramowania Windows 10 Professional oraz pakietów MS Office na łączną kwotę 2 118,97 zł (nr dow. 1523B).
6. Wprowadzić do wewnętrznych uregulowań sposób wyliczenia ceny jednostkowej paliwa stosowany podczas inwentaryzacji.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Wojewoda Opolski**

**Sławomir Kłosowski**