

PROGRAM KONTROLI

- I. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego:**
Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej
ul. Poznańska 133
88-100 Inowrocław
- II. Termin przeprowadzenia kontroli:**
11 – 15 września 2017 r.
- III. Cel, zakres, przedmiot kontroli:**
Kontrola obejmuje sprawdzenie następujących zagadnień:
- 1) Kontrola zarządcza,
 - 2) Uregulowania wewnętrzne, rejestry i ewidencje,
 - 3) Sprawozdawczość budżetowa,
 - 4) Gospodarka kasowa,
 - 5) Wydatkowanie środków publicznych,
 - 6) Gromadzenie dochodów,
 - 7) Zamówienia publiczne
 - 8) Osobowy fundusz płac,
 - 9) Fundusz świadczeń socjalnych,
 - 10) Gospodarowanie mieniem,
 - 11) Umorzenie i amortyzacja.
1. *Kontrola zarządcza*
 - regulamin kontroli zarządczej,
 - zarządzenia dyrektora,
 - powołanie komisji ds. ustalenia ryzyk,
 - zidentyfikowanie celów i ryzyk,
 - ocena stanu kontroli zarządczej za rok 2016,
 - plan i harmonogram kontroli zarządczej na rok 2017.
 2. *Uregulowania wewnętrzne, rejestry i ewidencje*
 - Statut, NIP, Regon,
 - polityka rachunkowości,
 - instrukcja wewnętrznej kontroli finansowej wraz z procedurami,
 - instrukcja kasowa/punktu kasowego,
 - instrukcja inwentaryzacyjna,
 - instrukcja druków ścisłego zarachowania,
 - regulamin udzielania zamówień publicznych,
 - regulamin wynagradzania pracowników,
 - rejestr delegacji,
 - rejestr znaczków pocztowych.
 3. *Sprawozdawczość budżetowa:*
 - sprawozdanie RB-28S na koniec roku budżetowego,
 - zmiany w planach.
 4. *Kontrola kasy:*
 - stan rzeczywisty gotówki w kasie/punkcie kasowym
 - instrukcja kasowa/punktu kasowego
 - zarządzenie w sprawie ustalenia pogotowia kasowego,
 - instrukcja i książki druków ścisłego zarachowania,
 - sprawdzenie stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania,
 - zakres czynności kasjera/osoby prowadzącej punkt kasowy,
 - odpowiedzialność materialna za powierzone mienie kasjera,
 - zaświadczenie o niekaralności kasjera,
 - protokoły zdawczo-odbiorcze kasy na czas nieobecności kasjera,

- pozostałe druki ścisłego zarachowania.
- 5. *Wydatkowanie środków publicznych:*
 - sprawdzanie dokumentów księgowych,
 - terminy płatności faktur,
 - delegacje służbowe.
- 6. *Gromadzenie dochodów:*
 - sprawozdanie RB-27S
 - sprawdzanie dowodów wpłat,
 - sprawdzanie wpłat odpłatności mieszkańców.
- 7. *Zamówienia publiczne:*
 - instrukcja zamówień publicznych,
 - zawarte umowy,
 - zakupy.
- 8. *Osobowy fundusz płac:*
 - wydatki w § 4010 i §4020,
 - zestawienie zatrudnienia w osobach i etatach na koniec roku,
 - regulaminy wynagradzania i premiowania,
 - sprawdzanie list płac,
 - sprawdzenie umów o pracę i aneksów z teczek akt osobowych,
 - sprawdzanie prawidłowości naliczania płacy zasadniczej, premii i dodatków motywacyjnych.
- 9. *Fundusz świadczeń socjalnych:*
 - regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
 - protokoły z posiedzeń komisji socjalnej,
 - tabela progów,
 - wypłacone świadczenia,
 - weryfikacja oświadczeń o dochodach,
 - pożyczki mieszkaniowe.
- 10. *Gospodarowanie mieniem:*
 - instrukcja inwentaryzacyjna,
 - księgi inwentarzowe,
 - oznakowanie mienia,
 - ostatnia pełna inwentaryzacja jednostki.
- 11. *Umorzenie i amortyzacja:*
 - bilans i załączniki za 2016 r.,
 - polityka rachunkowości,
 - zakupy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
 - amortyzacja,
 - umorzenie.

IV. Wyniki analizy przedkontrolnej

Na podstawie protokołu kontroli AWK.II.1711.02.2013 z 29 maja 2013 r. ustalono, że nie zostały wydane zalecenia pokontrolne.

V. Założenia organizacyjne:

Osoba kontrolująca – Anna Żuk

VI. Analiza stanu prawnego dotyczącego tematyki kontroli:

1. Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2016, poz. 1870 z późn.zm.),
2. Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2016, poz. 1047 z późn. zm.),
3. Ustawa z 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2016, poz. 814 z późn. zm.),

4. Ustawa z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. 2016, poz. 902 z późn.zm.),
5. Ustawa z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. 2017, poz. 1257),
6. Ustawa z 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U. 2017, poz. 1201 z późn.zm.),
7. Ustawa z 24 sierpnia 1991 r. o państwowej straży pożarnej (t.j. Dz.U. 2017, poz. 1204 z późn.zm.),
8. Ustawa z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. 2016, poz. 1666 z późn. zm.),
9. Ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2017, poz. 1579 z późn. zm.),
10. Ustawa z 24 maja 2000 r. o Krajowym Rejestrze Karnym (t.j. Dz.U. 2015, poz. 1036 z późn. zm.),
11. Ustawa z 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (t.j. Dz.U. 2014, poz. 101 z późn. zm.),
12. Ustawa z 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2016, poz. 800 z późn. zm.),
13. Ustawa z 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (t.j. Dz.U. 2016, poz. 1345 z późn.zm.)
14. Rozporządzenie Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. 2016, poz. 1015 z późn.zm.),
15. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. 2013, poz. 167),
16. Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 21 marca 2003 r. w sprawie rodzaju placówek, do których może być skierowany strażak Państwowej Straży Pożarnej oraz należności pieniężnych przysługujących w razie skierowania strażaka do szkoły, na przeszkolenie lub studia (Dz. U. 3013 r., Nr 61, poz. 546),
17. 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. 2016, poz.125 z późn. zm.),
18. Rozporządzenie Ministra Finansów z 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (t.j. Dz.U. 2017, poz. 760),
19. Rozporządzenie Ministra Finansów z 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014, poz. 1053 z późn.zm.),
20. Rozporządzenie Rady Ministrów z 03 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. 2016, poz.1864 z późn.zm.),
21. Rozporządzenie Rady Ministrów z 02 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (Dz.U. 2010, Nr 27, poz. 134 z późn. zm.),
22. Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 27 lutego 2008 r. w sprawie uposażenia strażaków PSP (Dz.U. 2016, poz. 717 z późn. zm.),
23. Komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. 2009, Nr 15, poz. 84).

Sporządzający:
Anna Żuk

PODIINSPEKTOR

Anna Żuk

Wskazówki metodyczne:

Kontrolę kompleksową przeprowadzić w poręku o próbie
nowej podstanie dokumentacji inwazyjnej z roku budżetowego 2016
w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych. Nadzwać
mija 5 dni w instrukcji.

Zatwierdzam

KIEROWNIK
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli
Audyt Wewnętrzny

Joanna Michalak

Protokół kontroli kompleksowej

przeprowadzonej w **Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Inowrocławiu**, ul. Poznańska 133, 88-100 Inowrocław, przez **Annę Żuk** – podinspektora w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr AWK.II.1711.075.115.2016 z 08 września 2017 r. wydanego przez Starostę Inowrocławskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach ¹¹~~08~~ – 15 września 2017 r. ₁₂

Podstawa kontroli:

Zarządzenie Nr 1/2017 Starosty Inowrocławskiego z 13 stycznia 2017 r. wydane na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 r., poz. 814 z późn. zm.), §39 i §40 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu, stanowiącego załącznik do uchwały nr 446/2017 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 31 maja 2017 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu oraz §8 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 34/2011 Starosty Inowrocławskiego z 30 maja 2011 r.

Zakres kontroli:

Zakres kontroli obejmował zagadnienia:

- 1) Kontrola zarządcza,
- 2) Uregulowania wewnętrzne, rejestry i ewidencje,
- 3) Sprawozdawczość budżetowa,
- 4) Gospodarka kasowa,
- 5) Wydatkowanie środków publicznych,
- 6) Gromadzenie dochodów,
- 7) Zamówienia publiczne,
- 8) Osobowy fundusz płac,
- 9) Fundusz świadczeń socjalnych,
- 10) Gospodarowanie mieniem,
- 11) Umorzenie i amortyzacja.

USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Inowrocławiu funkcjonuje w oparciu o Regulamin Organizacyjny KPPSP w Inowrocławiu zatwierdzony przez Kujawsko – Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej Zarządzeniem Nr 5/2014 z 20 lutego 2014 r.

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Inowrocławiu jest jednostką budżetową posiadającą:

- NIP 556-225-33-41 nadany przez Urząd Skarbowy w Inowrocławiu
- REGON 092363567 nadany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy

Komendantem kontrolowanej jednostki od 01 kwietnia 2017 r. jest st. bryg. Andrzej Stachowicz. Głównym księgowym kontrolowanej jednostki od 15 grudnia 2003 r. jest st. ogn. Elżbieta Zdunowska.

Kontrolą objęto dokumentację źródłową z roku budżetowego 2016.

Próbie ustalono procentowo w oparciu o poniższe dokumenty:

1) Dokumentację księgową z roku budżetowego 2016 - wydatki rzeczowe:

- nr 3993 do nr 4136 z listopada,
- nr 4137 do nr 4451 z grudnia.

co stanowi 44,69% planowanych wydatków rzeczowych w roku 2016.

2) Dokumentację źródłową z roku budżetowego 2016 – listy płac:

- nr ECST/P/2016-01 z 25 stycznia 2016 r.
- nr EC2ST/P/2016-01 z 25 stycznia 2016 r.
- nr ECMRC/P/2016-03 z 24 marca 2016 r.
- nr EC2MRC/P/2016-03 z 24 marca 2016 r.

co stanowi 10,81% planowanych wydatków osobowych w roku budżetowym 2016 oraz 12,92% planowanych wydatków osobowych członków korpusu służby cywilnej.

USTALENIA Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

I. Akty prawne, rejestry i ewidencje

A. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akty prawne zewnętrzne, stanowiące podstawę przedmiotowej kontroli:

1. Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2016, poz. 1870 z późn.zm.),
2. Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2016, poz. 1047 z późn. zm.),
3. Ustawa z 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2016, poz. 814 z późn. zm.),

4. Ustawa z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. 2016, poz. 902 z późn.zm.),
5. Ustawa z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. 2017, poz. 1257),
6. Ustawa z 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U. 2017, poz. 1201 z późn.zm.),
7. Ustawa z 24 sierpnia 1991 r. o państwowej straży pożarnej (t.j. Dz.U. 2017, poz. 1204 z późn.zm.),
8. Ustawa z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. 2016, poz. 1666 z późn. zm.),
9. Ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2017, poz. 1579 z późn. zm.),
10. Ustawa z 24 maja 2000 r. o Krajowym Rejestrze Karnym (t.j. Dz.U. 2015, poz. 1036 z późn. zm.),
11. Ustawa z 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (t.j. Dz.U. 2014, poz. 101 z późn. zm.),
12. Ustawa z 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2016, poz. 800 z późn. zm.),
13. Ustawa z 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (t.j. Dz.U. 2016, poz. 1345 z późn.zm.)
14. Rozporządzenie Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. 2016, poz. 1015 z późn.zm.),
15. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. 2013, poz. 167),
16. Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 21 marca 2003 r. w sprawie rodzaju placówek, do których może być skierowany strażak Państwowej Straży Pożarnej oraz należności pieniężnych przysługujących w razie skierowania strażaka do szkoły, na przeszkolenie lub studia (Dz. U. 3013 r., Nr 61, poz. 546),
17. 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. 2016, poz.125 z późn. zm.),
18. Rozporządzenie Ministra Finansów z 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (t.j. Dz.U. 2017, poz. 760),
19. Rozporządzenie Ministra Finansów z 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014, poz. 1053 z późn.zm.),
20. Rozporządzenie Rady Ministrów z 03 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. 2016, poz.1864 z późn.zm.),

21. Rozporządzenie Rady Ministrów z 02 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (Dz.U. 2010, Nr 27, poz. 134 z późn. zm.),
22. Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 27 lutego 2008 r. w sprawie uposażenia strażaków PSP (Dz.U. 2016, poz. 717 z późn. zm.),
23. Komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. 2009, Nr 15, poz. 84).

B. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akty wewnętrzne, stanowiące podstawę przedmiotowej kontroli:

1. Uchwały i zarządzenia:

- Zarządzenie Nr 5/2014 z 20 lutego 2014 r. Kujawsko – Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Inowrocławiu .

2. Instrukcje i regulaminy:

- Zasady (polityka) prowadzenia rachunkowości wprowadzone Decyzją Nr 8/2012 Komendanta Powiatowego PSP z 08 sierpnia 2012 r.
- Instrukcja wewnętrznej kontroli finansowej w Komendzie Powiatowej PSP w Inowrocławiu stanowiąca załącznik nr 1 do Decyzji Nr 10/2017 Komendanta Powiatowego PSP w Inowrocławiu z 24 lipca 2017 r.
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów w Komendzie Powiatowej PSP w Inowrocławiu stanowiąca załącznik nr 1 do Decyzji Nr 6/2016 Komendanta Powiatowego PSP z 21 listopada 2016 r.
- Instrukcja gospodarki kasowej w Komendzie Powiatowej PSP w Inowrocławiu stanowiąca załącznik nr 1 do Decyzji Nr 15/2004 Komendanta Powiatowego PSP z 28 października 2004 r.
- Instrukcja w sprawie szczegółowych zasad inwentaryzacji składników majątku w jednostkach organizacyjnych resortu spraw wewnętrznych i administracji wprowadzona Decyzją nr 9/2017 Komendanta Powiatowego PSP z 24 lipca 2017 r.
- Instrukcja gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Komendzie PSP stanowiąca załącznik nr 1 do Decyzji nr 17/2004 Komendanta Powiatowego PSP z 28 października 2004 r.
- Instrukcja kancelaryjna i jednolitego rzeczowego wykazu akt dla Państwowej Straży Pożarnej wprowadzona Zarządzeniem nr 21 Ministra Spraw Wewnętrznych z 25 stycznia 2013 r.
- Instrukcja w sprawie zasad gospodarki składnikami majątkowymi w Komendzie Powiatowej PSP w Inowrocławiu stanowiąca załącznik nr 1 do Decyzji Nr 5/2003 Komendanta Powiatowego PSP z 17 września 2003 r.
- Instrukcja kontroli zarządczej w Komendzie Powiatowej PSP w Inowrocławiu wprowadzona Decyzją nr 1C/2013 Komendanta Powiatowego PSP z 16 stycznia 2013 r.

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Komendzie Powiatowej PSP w Inowrocławiu stanowiący załącznik nr 1 do Decyzji Nr 1a/2013 Komendanta Powiatowego PSP z 16 stycznia 2013 r.
- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do kwoty o której mowa w art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych przez Komendę Powiatową PSP w Inowrocławiu wprowadzony Decyzją nr 11/2017 Komendanta Powiatowego z 23 sierpnia 2017 r.

3. Rejestry i ewidencje:

- Rejestr delegacji służbowych na rok 2016 prowadzony od 04 stycznia do 14 grudnia 2016 r.

II. Kontrola zarządcza

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka posiada opracowaną „Instrukcję kontroli zarządczej w Komendzie Powiatowej PSP w Inowrocławiu” wprowadzoną Decyzją nr 1C/2013 Komendanta Powiatowego PSP z 16 stycznia 2013 r.

Komendant Powiatowy PSP w Inowrocławiu sprawuje bezpośredni nadzór nad skutecznością działania kontroli zarządczej. Do zapewnienia i przestrzegania kontroli zarządczej, w tym zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy na wszystkich etapach funkcjonowania zobowiązano wszystkich kierowników komórek organizacyjnych.

W Regulaminie jednostka ujęła cele systemu kontroli zarządczej oraz scharakteryzowała jej elementy w pięciu obszarach: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontrolne, informacja i komunikacja oraz monitorowanie i ocena.

W Komendzie Powiatowej PSP w Inowrocławiu określono Misję jednostki o następującej treści: „*Zapewnienie bezpieczeństwa ludziom, ich mieniu oraz środowisku*”.

Dokumentację systemu kontroli zarządczej stanowią ponadto:

- plan realizacji celów Komendy Powiatowej PSP w Inowrocławiu w 2016 r.,
- analiza celów Komendy Powiatowej PSP w Inowrocławiu za 2016 r.,
- sprawozdanie z realizacji celów Komendy Powiatowej PSP w Inowrocławiu za 2016 r.,
- sprawozdanie z realizacji zadań za 2016 r.,
- plan realizacji celów Komendy Powiatowej PSP w Inowrocławiu w 2017 r.,
- regulaminy i instrukcje.

W jednostce podjęto działania związane z zarządzaniem ryzykiem. Przeprowadzono analizę ryzyka, zidentyfikowano ryzyka i oszacowano ich wartości w powiązaniu z celami jednostki zgodnie ze standardami kontroli zarządczej. W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka wyznaczono ryzyka objęte systemem kontroli w roku 2016:

- organizowanie ochrony przeciwpożarowej na terenie powiatu,
- rozpoznanie zagrożeń pożarowych i innych miejscowych zagrożeń,
- zarządzanie budżetem komendy,
- zapewnienie należytych warunków do prawidłowego funkcjonowania komendy.

W celu zniwelowania ryzyka zastosowano następujące mechanizmy kontrolne: prowadzenie inspekcji gotowości w celu poprawy sprawności działań ochotników, monitorowanie wyjazdów przez SWD-ST, prowadzenie szkoleń dla pracowników, prowadzenie kontroli obiektów zgodnie z planem czynności kontrolno-rozpoznawczych, zaktualizowanie katalogu zagrożeń na terenie powiatu, prowadzenie działań profilaktycznych z mieszkańcami, prowadzenie samokontroli (monitorowanie budżetu), zaplanowano zakup nowego sprzętu i umundurowania. Dnia 23 lutego 2017 r. sporządzono sprawozdanie z realizacji celów za rok 2016.

W 2017 roku kontrolą objęto ryzyko tych samych zadań, co w roku poprzednim. Reakcją na przedmiotowe ryzyko było zastosowanie następujących mechanizmów kontroli: prowadzenie inspekcji gotowości operacyjnej, nadzór nad wydatkowaniem środków, prowadzenie szkoleń dla pracowników, prowadzenie kontroli obiektów zgodnie z planem czynności kontrolno-rozpoznawczych, prowadzenie analizy zagrożeń na terenie powiatu, prowadzenie działań profilaktycznych z mieszkańcami, prowadzenie samokontroli (monitorowanie budżetu), poprawa stanu wyposażenia jednostek PSP poprzez cykliczną wymianę sprzętu i pojazdów oraz budowę sali edukacyjnej "OGNIK" dla dzieci i młodzieży.

Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

III. Sprawozdawczość budżetowa

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o plan finansowy i sprawozdanie Rb-28S.

Wydatki na 31 grudnia 2016 r. na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec roku 2016 ogółem
Dział	rozdział	Paragraf				
1	2	3	4	5	6	7
754	75411	3020	300,00	300,00	300,00	0,00
		3070	329 067,00	329 066,01	329 066,01	0,00
		4010	35 992,00	35 992,00	35 992,00	0,00
		4020	68 329,00	68 329,00	68 329,00	0,00
		4040	7 203,00	7 202,76	7 202,76	7 386,70
		4050	4 819 786,00	4 819 705,64	4 819 705,64	0,00
		4060	256 729,00	256 729,00	256 729,00	0,00
		4070	399 096,00	399 095,96	399 095,96	388 826,71
		4110	40 935,00	40 934,66	40 934,66	1 334,03
		4120	4 610,00	4 609,88	4 609,88	180,98
		4170	14 000,00	14 000,00	14 000,00	0,00
		4180	912 293,00	912 292,72	912 292,72	0,00
		4210	261 614,00	261 613,60	261 613,60	0,00
		4250	1 879,00	1 878,65	1 878,65	0,00
		4260	120 849,00	120 848,05	120 848,05	694,08
		4270	301 831,75	301 831,11	301 831,11	855,36
		4280	41 801,00	41 801,00	41 801,00	0,00
		4300	109 056,00	109 054,17	109 054,17	0,00

		4360	20 691,00	20 690,25	20 690,25	0,00
		4410	1 815,00	1 815,00	1 815,00	0,00
		4430	7 875,00	7 874,78	7 874,78	0,00
		4440	3 647,00	3 646,43	3 646,43	0,00
		4480	33 100,00	33 099,60	33 099,60	0,00
		4510	1 152,00	1 151,90	1 151,90	0,00
		4520	6 996,00	6 995,38	6 995,38	0,00
		4550	105,00	105,00	105,00	0,00
		4780	1 065,00	1 064,44	1 064,44	0,00
754	75411	189135	7 801 816,75	7 801 726,99	7 801 726,99	399 277,86
754	75495	4210	19 000,00	19 000,00	19 000,00	0,00
		4260	11 000,00	11 000,00	11 000,00	0,00
		4270	30 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00
		4300	20 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00
754	75495	93289	80 000,00	80 000,00	80 000,00	0,00
900	90019	4210	31 470,00	31 470,00	31 470,00	0,00
		6060	68 530,00	68 530,00	68 530,00	0,00
900	90019	101189	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
Zbiorczo		754	7 881 816,75	7 881 726,99	7 881 726,99	399 277,86
		900	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
Razem			7 981 816,75	7 981 726,99	7 981 726,99	399 277,86

Na podstawie sprawozdań Rb-28S nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego 2016.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono wydatki w poszczególnych paragrafach wydatków rzeczowych. W badanym okresie koszty kontrolowanej jednostki wyniosły:

- a) w listopadzie 387 319,35 zł
b) w grudniu 246 999,05 zł

W podziale na rozdziały i paragrafy łączne wydatki z badanych miesięcy wyniosły:

Rozdział	§	Wydatek	Kwota
75411	3070	wydatki osobowe niezaliczane do uposażeń wypłacane funkcjonariuszom	80 776,66
	4210	zakup materiałów i wyposażenia	89 495,16
	4260	zakup energii	27 808,68
	4270	zakup usług remontowych	252 388,10
	4280	zakup usług zdrowotnych	25 806,00
	4300	zakup usług pozostałych	27 179,80
	4360	opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	3 256,12
	4410	podróże służbowe krajowe	75,00
	4430	różne opłaty i składki	73,50
	4480	podatek od nieruchomości	5 520,60
	4520	opłaty na rzecz budżetów jst.	1 748,83
75411	189135		514 128,45
75495	4210	zakup materiałów i wyposażenia	8 455,29
	4260	zakup energii	1 252,25
	4270	zakup usług remontowych	30 000,00
	4300	zakup usług pozostałych	10 002,41
75495	93289		49 709,95
90011	4210	zakup materiałów i wyposażenia	1 950,00
	6060	wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	68 530,00
90011	101189		70 480,00
RAZEM			634 318,40

Plan finansowy w paragrafach wydatków rzeczowych w roku 2016 wyniósł 1 419 196,75 zł, natomiast wydatki ogółem 7 981 816,75 zł. Wydatki w listopadzie i grudniu 2016 r. wyniosły 634 318,40 zł, co stanowiło 44,69 % planowanych wydatków rzeczowych w tymże roku (7,95% planowanych wydatków ogółem).

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono również wydatki w paragrafie wynagrodzenia osobowe pracowników.

W § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wyniosły:

- a) w styczniu 1 601,58 zł
- b) w marcu 2 289,06 zł

W § 4020 – wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej wyniosły:

- a) w styczniu 3 471,76 zł
- b) w marcu 5 354,11 zł

W podziale na rozdziały łączne wydatki z badanych miesięcy wyniosły:

Rozdział	§	Wydatek	Kwota
75411	4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	3 890,64
	4020	wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	8 825,87
Razem			12 716,51

Plan finansowy w paragrafie wydatków wynagrodzeń osobowych w roku 2016 wyniósł 35 992,00 zł, natomiast wydatków ogółem 7 981 816,75 zł. Wydatki w styczniu i marcu 2016 r. wyniosły 3 890,64 zł, co stanowiło 10,81% planowanych wydatków osobowych w tymże roku (0,04% planowanych wydatków ogółem).

Plan finansowy w paragrafie wynagrodzeń osobowych członków korpusu służby cywilnej wyniósł 68 329,00 zł, natomiast wydatków ogółem 7 981 816,75 zł. Wydatki w styczniu i marcu 2016 r. wyniosły 8 825,87 zł, co stanowiło 12,92% planowanych wydatków osobowych w tymże roku (0,11% planowanych wydatków ogółem).

IV. Gospodarka kasowa

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w Komendzie Powiatowej PSP Inowrocławiu prowadzona jest kasa. Kontrolowana jednostka określiła zasady prowadzenia kasy w „Instrukcji gospodarki kasowej w Komendzie Powiatowej PSP w Inowrocławiu” stanowiącej załącznik nr 1 do Decyzji Nr 15/2004 Komendanta Powiatowego PSP z 28 października 2004 r.

Prowadzący kasę p. (księgowy) w dniu 13 czerwca 2011 r. złożył oświadczenie o odpowiedzialności kasowej (materialnej) za powierzone mu mienie. W teczce akt osobowych nr 1 ww. znajduje się zaświadczenie o niekaralności z 29 sierpnia 2008 r.

Na czas nieobecności kasjera obowiązki prowadzenia kasy przekazywano protokołem zdawczo-odbiorczym wskazanej osobie tj. p. (kierownik sekcji kwatermistrzowsko-technicznej). Ostatni protokół zdawczo – odbiorczy sporządzono 23 czerwca 2017 r. i 17 lipca 2017 r. powierzając materialną odpowiedzialność p.

Stan rzeczywisty gotówki w kasie wynosił 1 000,00 zł i był zgodny z raportem kasowym nr Rk/9/2017 z 30 sierpnia 2017 r. Dokonano sprawdzenia stanu rzeczywistego czeków gotówkowych ze stanem w księdze druków ścisłego zarachowania. Stwierdzono stan zgodny na dzień 30 sierpnia 2017 r.

Protokół kontroli kasy stanowi akta kontroli nr 3/1.

Druki ścisłego zarachowania

Kontrolowana jednostka posiada „Instrukcję gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Komendzie PSP” stanowiącą załącznik nr 1 do Decyzji nr 17/2004 Komendanta Powiatowego PSP z 28 października 2004 r.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka stosuje ewidencję druków ścisłego zarachowania. Dokonano wrywkowego sprawdzenia rzeczywistego stanu druków ścisłego zarachowania.

Stan ksiąg, w których ewidencjonowano druki ścisłego zarachowania na dzień 22 sierpnia 2017 r. zgodny ze stanem faktycznym.

V. Wydatkowanie środków publicznych

Dowody finansowo – księgowe

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka określiła procedury wewnętrznej kontroli finansowej w „Instrukcji wewnętrznej kontroli finansowej w Komendzie Powiatowej PSP w Inowrocławiu” stanowiącej załącznik nr 1 do Decyzji Nr 10/2017 Komendanta Powiatowego PSP w Inowrocławiu z 24 lipca 2017 r. oraz w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Komendzie Powiatowej PSP w Inowrocławiu” stanowiącej załącznik nr 1 do Decyzji Nr 6/2016 Komendanta Powiatowego PSP z 21 listopada 2016 r.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała „Instrukcja wewnętrznej kontroli finansowej w Komendzie Powiatowej PSP w Inowrocławiu” stanowiąca załącznik nr 1 do Decyzji Nr 1D/2013 Komendanta Powiatowego PSP w Inowrocławiu z 16 stycznia 2013 r. oraz „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów w Komendzie Powiatowej PSP w Inowrocławiu” stanowiąca załącznik nr 1 do Decyzji Nr 4/2003 Komendanta Powiatowego PSP z 17 września 2003 r.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w klasyfikacji wydatków w zakresie zakupu usług pozostałych §4300, zakupu usług remontowych §4270 oraz zakupu materiałów i wyposażenia §4210. Błędy dotyczyły niewłaściwego klasyfikowania wydatków ponoszonych w związku z remontami, naprawami i wymianami części oraz zakupem części do sprzętu znajdującego się w jednostce.

Naprawy sprzętu i środków transportu, o ile zostały wyszczególnione na dowodzie zapłaty (fakturze) jako usługi, należy klasyfikować w §4270. Usługę wymiany części w przypadku gdy została wyszczególniona na dowodzie zapłaty (fakturze) jako usługa, należy klasyfikować w §4300. Natomiast w przypadku, gdy na dowodzie zapłaty został wyodrębniony zakup części składowych urządzeń czy maszyn oraz materiałów niezbędnych do ich prawidłowego

funkcjonowania, wówczas należy je zakwalifikować w §4210. Udzielono instruktażu w tym zakresie.

W wyniku kontroli nadmiernych wydatków oraz przekroczeń w paragrafach nie stwierdzono. Wydatki realizowane były prawidłowo i celowo. Wykazane w sprawozdaniu wartości wynikają z urzędzeń finansowo – księgowych.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że dokumenty księgowe numerowano chronologicznie, dekretowano na odwrocie faktury i zatwierdzano przez głównego księgowego i komendanta jednostki.

Kontroli dokumentów pod względem merytorycznym dokonywał upoważniony pracownik sekcji kwatermistrzowsko-technicznej, potwierdzając czynność swoim podpisem. Sprawdzenia rachunków pod względem formalno-rachunkowym dokonywał księgowy jednostki, potwierdzając czynność swoim podpisem. Kontroli dokumentów pod względem zgodności z ustawą Pzp dokonywał upoważniony pracownik sekcji kwatermistrzowsko-technicznej, potwierdzając czynność podpisem.

Wykaz pracowników upoważnionych do podpisywania dokumentów wraz z wzorami podpisów stanowi załącznik nr 3 do „Instrukcji wewnętrznej kontroli finansowej w Komendzie Powiatowej PSP w Inowrocławiu”.

Płatności

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości zapłaty za faktury. W kontrolowanym okresie nie stwierdzono nieterminowych płatności, jednostka dokonywała zapłaty za faktury w wyznaczonych terminach.

Delegacje służbowe

Kontrolowana jednostka posiada rejestr wystawianych delegacji służbowych z którego wynika, że w 2016 r. wystawiono 183 poleceń wyjazdów służbowych. W kontrolowanym okresie rozliczono następujące delegacje wyjazdu służbowego:

- Nr 104a/2016 z 05 sierpnia 2016 r. na kwotę 30,00 zł
- Nr 104b/2016 z 05 sierpnia 2016 r. na kwotę 30,00 zł
- Nr 151/2016 z 12 października 2016 r. na kwotę 358,00 zł
- Nr 152/2016 z 12 października 2016 r. na kwotę 527,00 zł
- Nr 153/2016 z 12 października 2016 r. na kwotę 452,00 zł
- Nr 154/2016 z 12 października 2016 r. na kwotę 452,00 zł
- Nr 155/2016 z 12 października 2016 r. na kwotę 429,00 zł
- Nr 171/2016 z 08 listopada 2016 r. na kwotę 358,00 zł
- Nr 172/2016 z 08 listopada 2016 r. na kwotę 358,00 zł
- Nr 173/2016 z 08 listopada 2016 r. na kwotę 452,00 zł
- Nr 174/2016 z 08 listopada 2016 r. na kwotę 302,00 zł
- Nr 175/2016 z 08 listopada 2016 r. na kwotę 302,00 zł
- Nr 181/2016 z 28 listopada 2016 r. na kwotę 30,00 zł

Sposób rozpisywania kosztów podróży służbowej w delegacjach oraz składania podpisów nie budzi zastrzeżeń. Delegacje służbowe wystawiano i rozliczono w sposób prawidłowy.

VI. Gromadzenie dochodów

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o plan finansowy i sprawozdanie Rb-27S.

Dochody na 31 grudnia 2016 r. na podstawie sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Należności	Dochody otrzymane	Należności wg stanu na koniec roku 2016	
Dział	rozdział	paragraf				ogółem	w tym zaległości
1	2	3	4	5	6	7	8
754	75411	0870	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0920	0,00	0,00	357,33	0,00	0,00
		0970	6 337,75	0,00	4 337,75	0,00	0,00
754	75411	78925	7 337,75	0,00	4 695,08	0,00	0,00
Razem			7 337,75	0,00	4 695,08	0,00	0,00

W trakcie kontroli ustalono, że jednostka otrzymywała dochody z opłat wymienionych poniżej: wpływy z odsetek bankowych z tytułu środków zgromadzonych na rachunku bankowym oraz wpływy z różnych dochodów (odszkodowanie od firmy ubezpieczeniowej za naprawy samochodów ratowniczo-gaśniczych). Uzyskane dochody odprowadzono na rachunek bankowy Powiatu Inowrocławskiego na początku miesiąca za miesiąc poprzedni.

VII. Zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce obowiązuje „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do kwoty o której mowa w art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych przez Komendę Powiatową PSP w Inowrocławiu” wprowadzony Decyzją nr 11/2017 Komendanta Powiatowego z 23 sierpnia 2017 r.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do 14 000 euro przez KPPSP” stanowiący załącznik nr 1 do Decyzji nr 10/2012 Komendanta Powiatowego z 20 października 2012 r.

Ponadto Decyzją nr 5/2016 Komendanta Powiatowego z 04 czerwca 2016 r. powołano komisję przetargową do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Komendzie Powiatowej PSP w Inowrocławiu.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w 2016 r. w wyniku prowadzonych procedur udzielania zamówień publicznych jednostka zawarła jedną umowę w trybie zapytania o cenę w myśl art. 4 pkt 8 ustawy Pzp na zakup wyposażenia łodzi ratowniczej oraz dwie umowy w trybie przetargu nieograniczonego na sukcesywną dostawę paliw płynnych oraz remont pokrycia dachowego budynku Komendy.

Sprawdzono następujące umowy:

- 1) Umowa nr PT.2370.05.1016 z 23 grudnia 2016 r. na sukcesywną dostawę paliw płynnych dla Komendy Powiatowej PSP w Inowrocławiu na lata 2017 – 2018. Zawarto umowę z LOTOS PALIWA Sp. z o. o. z Gdańska, reprezentowaną przez

p. Marcina Gerwatowskiego – Pełnomocnika Zarządu i p. Monikę Szkudlarską – Pełnomocnika. Przedmiot zamówienia oszacowano w ilości szacunkowej ok 4 300 l benzyny bezołowiowej Pb i ok 50 000 l oleju napędowego. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

- 2) Umowa nr PT.2370.06.2016 z 19 grudnia 2016 r. na doposażenie łodzi ratowniczej. Umowę zawarto z „ADVERTURE” Katarzyna Lewandowska, Tomasz Lewandowski Sp. c. z Inowrocławia, reprezentowaną przez p. Tomasz Lewandowskiego – właściciela. Protokół odbioru podpisano 22 grudnia 2016 r. oraz zapłacono w dniu 28 grudnia 2016 r. na podstawie faktury nr 184/2016 z 22 grudnia 2016 r. Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania o cenę.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że jednostka nie dokonywała innych zakupów wymagających stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

VIII. Osobowy fundusz płac

W kontrolowanej jednostce na 31 grudnia 2016 roku zatrudnionych było:

- a) pracownicy zatrudnieni w korpusie służby cywilnej i poza korpusem

Komórka organizacyjna	Osoby	Etaty
Sekcja organizacyjno-kadrowa	1	1
Sekcja finansów	1	1
Sekcja kwatermistrzowsko-techniczna	1	1
Razem	3	3

- b) funkcjonariusze PSP

Komórka organizacyjna	Osoby	Etaty
KP/M PSP	19	19
JRG nr 1	47	50
JRG nr 2	33	35
Razem	99	104

W trakcie kontroli sprawdzono losowo prawidłowość naliczania: wynagrodzenia zasadniczego za pracę, wysługi lat oraz dodatków do wynagrodzenia za pracę. Kontrolą objęto listy płac z miesiąca stycznia i marca 2016 r. oraz 3 teczki akt osobowych pracowników cywilnych, co stanowiło 33,89 % ogółu zatrudnionych. Dokonano wrywkowego sprawdzenia dokumentacji płacowej pracowników, znajdującej się w teczkach osobowych nr 1, 2 i 3.

Wynagrodzenie pracowników będących członkami korpusu służby cywilnej

Wynagrodzenie zasadnicze ww. pracowników i wysługę lat naliczano zgodnie z 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. 2016, poz.125 z późn. zm.) oraz w oparciu o uchwałę budżetową na dany rok kalendarzowy. Kwoty wynagrodzeń zasadniczych wykazane na listach płac były zgodne z kwotami wynagrodzenia zapisanymi w umowach o pracę. Wysługę lat w skontrolowanej dokumentacji naliczano prawidłowo. Dodatek zadaniowy z tytułu pełnienia dodatkowych obowiązków wykraczających poza zakres czynności naliczano zgodnie z art. 88 ustawy z 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej.

W tezkach akt osobowych zatrudnionych pracowników znajdują się umowy o pracę, aneksy do umów oraz stosowne informacje o składnikach wynagrodzenia, a także zaświadczenia o niekaralności oraz aktualne badania lekarskie.

Wynagrodzenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Wynagrodzenie zasadnicze pracownika i wysługę lat naliczano zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 02 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (Dz. U. 2010, Nr 27, poz. 134 z późn. zm.)

Kwoty wynagrodzeń zasadniczych wykazane na listach płac były zgodne z kwotami wynagrodzenia zapisanymi w umowie o pracę wraz z aneksami. Wysługę lat w skontrolowanej dokumentacji naliczano prawidłowo.

Uposażenie funkcjonariuszy

Uposażenie dla funkcjonariuszy przysługuje na podstawie Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 27 lutego 2008 r. w sprawie uposażenia strażaków PSP (t.j. Dz.U. 2016, poz. 717 z późn. zm.).

IX. Fundusz świadczeń socjalnych

W kontrolowanej jednostce obowiązuje „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Komendzie Powiatowej PSP w Inowrocławiu” stanowiący załącznik nr 1 do Decyzji Nr 1a/2013 Komendanta Powiatowego PSP z 16 stycznia 2013 r.

Ponadto na podstawie Decyzji Nr 3/2015 Komendanta Powiatowego PSP z 18 marca 2015 r. powołano komisję ds. rozpatrywania wniosków z zfśś.

Osobą bezpośrednio odpowiedzialną za nadzór nad Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych jest Komendant Powiatowy PSP – st. bryg. Andrzej Stachowicz.

W ramach działalności socjalnej w jednostce przyznawane są świadczenia wyłącznie dla pracowników cywilnych (3 os.) oraz emerytów cywilnych (2 os.). Zgodnie z regulaminem jednostki, środki z funduszu przeznaczone dla osób uprawnionych na świadczenia urlopowe (wypoczynek organizowany we własnym zakresie) oraz zapomogi materialne udzielane osobom znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej i rodzinnej.

W jednostce prowadzi się rejestr wniosków o przyznanie świadczeń socjalnych dla pracowników cywilnych. W 2016 r. wpłynęło 5 wniosków.

W kontrolowanym okresie wypłacono dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie dla 3 osób uprawnionych w łącznej kwocie 2 460,00 zł. Od czerwca do września 2016 r. wypłacono 2 zapomogi o łącznej kwocie 1 000,00 zł na wnioski uprawnionych osób znajdujących się w trudnej sytuacji finansowej (długotrwałe leczenie). Do wniosków dołączono dokumenty potwierdzające w/w sytuację. Ponadto każdy wniosek o przyznanie zapomogi był zatwierdzany przez Komendanta wraz z określeniem kwoty przyznanego dofinansowania. Wysokość przyznawanych zapomóg była zróżnicowana, kwoty wypłaconych zapomóg uzależniono od wysokości dochodów, zgodnie z tabelą progów. Wypłata powyższych świadczeń była zgodna z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

X. Gospodarowanie mieniem

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w jednostce obowiązuje „Instrukcja w sprawie szczegółowych zasad inwentaryzacji składników majątku w jednostkach organizacyjnych resortu spraw wewnętrznych i administracji” wprowadzona Decyzją nr 9/2017 Komendanta Powiatowego PSP z 24 lipca 2017 r.

Ustalono, że ostatnią pełną inwentaryzację składników majątku przeprowadzono na podstawie Zarządzenie nr 15/2014 Komendanta Powiatowego PSP z 28 listopada 2014 r. Termin przeprowadzenia pełnego spisu z natury wyznaczono w terminie od 18 – 31 grudnia 2014 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury i protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji sporządzono 15 stycznia 2015 r. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Majątek ruchomy zakupiony w badanym okresie wpisano do ksiąg inwentarzowych oraz oznakowano w sposób trwały.

W trakcie kontroli stwierdzono, że jednostka jest w trakcie przepisywania ksiąg inwentarzowych oraz aktualizacji oznakowania mienia ruchomego. Za prawidłowe oznakowanie mienia odpowiedzialny jest Kierownik sekcji kwatermistrzowsko – technicznej, który zobowiązał się do uzupełnienia brakującego oznakowania w terminie do 31 grudnia 2017 r.

XI. Umorzenie i amortyzacja

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia prawidłowości naliczania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Odpisów dokonuje się do końca miesiąca w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych. Amortyzacja środków trwałych dokonywana była metodą liniową wg stawek amortyzacyjnych. Dokonano sprawdzenia wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2016 r. na podstawie sprawozdań za rok 2016.

Grupa 1

- budynek garażowo-socjalny (stawka 2,5%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 69 116,76 zł

i w tej samej wysokości odpis amortyzacyjny zaksięgowany został na koncie Wn 400 (amortyzacja) i Ma 071 (umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych).

Grupa 4

- wykrywacz wielogazowy, suszarka do węży, pompa do wody (stawka 14%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 4 205,31 zł
- serwer DELL (stawka 30%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 2 933,42 zł

razem 7 138,73 zł i w tej samej wysokości odpis amortyzacyjny zaksięgowany został na koncie Wn 400 (amortyzacja) i Ma 071 (umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych).

Grupa 6

- działko wodno-pianowe (stawka 10%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 307,50 zł

i w tej samej wysokości odpis amortyzacyjny zaksięgowany został na koncie Wn 400 (amortyzacja) i Ma 071 (umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych).

Grupa 7

- środki transportu (stawka 7%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 1 561,96 zł
- środki transportu (stawka 14%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 1 097 404,31 zł
- środki transportu (stawka 7%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 49 604,00 zł

razem 1 148 570,27 zł i w tej samej wysokości odpis amortyzacyjny zaksięgowany został na koncie Wn 400 (amortyzacja) i Ma 071 (umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych).

Grupa 8

- namiot pneumatyczny (stawka 10%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 2 823,50 zł
- urządzenie kontrolno-pomiarowe (stawka 18%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 3 600,00 zł
- kamera termowizyjna, urządzenie tnąco-rozpierające, defibrylator, bieżnia sportowa 2 szt. (stawka 20%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 26 739,12 zł

razem 33 162,62 zł i w tej samej wysokości odpis amortyzacyjny zaksięgowany został na koncie Wn 400 (amortyzacja) i Ma 071 (umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych).

Razem kwota umorzenia środków trwałych w roku 2016 wynosiła 1 258 295,88 zł.

Koszty amortyzacji w 2016 r. wynosiły 1 258 295,88 zł i na koniec roku przeksięgowane zostały na konto Wn 860 (wynik finansowy jednostki).

Jednostka stosuje przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że bilans sporządzony jest sposób prawidłowy i zawiera wszystkie wymagane załączniki.

PODSUMOWANIE

W kontrolowanym okresie roku 2016 nie stwierdzono nieuzasadnionych wydatków. Wydatkowane środki podlegały analizie i akceptacji kierownika jednostki. W jednostce stosuje się kontrolę wstępną wraz z procedurami. Urządzenia księgowe prowadzone były zgodnie z ustawą o rachunkowości. Dokumenty księgowane były chronologiczne. Sprawozdawczość zgodna z urządzeniami księgowymi.

Faktyczne cele kontroli zostały osiągnięte na etapie bezpośredniego postępowania kontrolnego. W związku z powyższym nie zostaną wydane zalecenia pokontrolne.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano. Odmowa podpisania protokołu przez kontrolowanego nie stanowi jego nieważności oraz przeszkody do wydania i realizacji zaleceń pokontrolnych.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole, kontrolowanemu przysługuje prawo wniesienia umotywowanych uwag w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują:

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Inowrocławiu,
- Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

Inowrocław, 22 września 2017 r.

Za jednostkę kontrolowaną

KOMENDANT POWIATOWY
PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ
w Inowrocławiu

st. bryg. mgr inż. Andrzej Stachowicz

Kontrolujący

PODINSPEKTOR

Anna Żuk


KOMENDA POWIATOWA
Państwowej Straży Pożarnej
w Inowrocławiu
województwo kujawsko-pomorskie