

Protokół

z problemowej kontroli finansowej przeprowadzonej w dniach od 26 maja do 2 czerwca 2010 roku w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kazimierzy Wielkiej, z przerwą w dniach 28 i 31 maja br. przez Radosława Kowalskiego, pełniącego funkcję Przewodniczącego zespołu kontrolnego oraz Bartłomieja Stanka – pracowników Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, działających na podstawie upoważnień Nr 417/10 i 418/10 wydanych w dniu 21 maja 2010 r.

Kontrola została przeprowadzona metodą wrywkową, a jej przedmiotem było sprawdzenie sposobu wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej w 2009 roku.

I. Ustalenia ogólne.

Dokładna nazwa i adres siedziby kontrolowanej jednostki:

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Kazimierzy Wielkiej,

28-500 Kazimierza Wielka, ul. Sienkiewicza 21;

NIP: 662-15-24-286

REGON: 290707855

Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Kazimierzy Wielkiej jest brygadier mgr inż. Pan Mirosław Ciepela powołany na to stanowisko 1 marca 2005 roku. Głównym księgowym jednostki jest Pani Aneta Kowalska, która pełni tę funkcję od dnia 19 sierpnia 2005 r.

[Dowód: akta kontroli karty: 1 – 4]

W trakcie kontroli wszelkich niezbędnych informacji i wyjaśnień udzielały następujące osoby:

1. Pan Mirosław Ciepela – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Kazimierzy Wielkiej;
2. Pani Aneta Kowalska – Główny Księgowy,
a także w razie konieczności inne osoby wymieniane w protokole.

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Kazimierzy Wielkiej (KPPSP) jest państwową jednostką budżetową, a kierujący nią Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej jest jednostką organizacyjną Starosty Powiatowego. Wspomniana Komenda realizuje działania określone w ustawie z dnia 24 sierpnia 1991 r. – o Państwowej Straży Pożarnej (j.t. Dz. U. Nr 88, poz. 400 z późn. zm.) .

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej funkcjonuje w ramach działu 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziału 75411 – Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej.

II. Ustalenia szczegółowe

1. Planowanie środków dotacji

Wielkość planu pierwotnego wydatków Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kazimierzy Wielkiej na rok 2009 stanowiła kwotę 3.854.205,00 zł. Wydział Finansowo – Budżetowy Powiatu Kazimierskiego pismem Znak: FN – 3012/10/2009/45/165 z dnia 05.01.2009 r. poinformował Kierownika jednostki o przyjętych kwotach dochodów i wydatków budżetowych, wynikających z Uchwały Rady Powiatu Nr 45/165/2008 z dnia 29 grudnia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2009 rok.

[Dowód: akta kontroli karty: 5 –6]

W badanym okresie piętnastokrotnie dokonywano zmian w planie wydatków jednostki stosownymi uchwałami Zarządu Powiatu. Kontrola procesu zmian w planie finansowym jednostki nie wykazała nieprawidłowości

w zakresie legalności ich dokonania. Ostateczny plan wydatków jednostki na dzień 31 grudnia 2009 roku zamknął się kwotą 3.500.267,00 zł.

[Dowód: akta kontroli karty:7]

2. Wydatkowanie środków dotacji

W zakresie wydatkowania środków publicznych ustalono, że na dzień 31 grudnia 2009 r. KPPSP w Kazimierzy Wielkiej zrealizowała wydatki w łącznej kwocie 3.500.267,00 zł.

Struktura realizacji wydatków jednostki kształtowała się w sposób następujący:

LP	Rodzaj wydatków	Paragraf	Plan po zmianach na dzień 2009-12-31	Wykonanie na dzień 2009-12-31	% wykonania	Różnica
1	2	3	4	5	6	7
Wydatki płacowe						
1	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	26 565,00	26 564,70	100,00	0,00
2	Uposażenie żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	4040	4 272,00	4 271,81	100,00	0,00
3	Wynagrodzenie osobowe. członków korpusu służby cywilnej	4020	30 530,00	30 529,82	100,00	0,00
4	Pozostałe należności dla żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	4060	171 126,00	171 126,45	100,00	0,00
5	Nagrody roczne dla żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	4070	151 949,00	151 949,18	100,00	0,00
6	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4050	1 910 734,00	1 910 733,73	100,00	0,00
7	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	9 797,00	9 797,14	100,00	0,00
8	Składki na Fundusz Pracy	4120	1 503,00	1 503,48	100,00	0,00
Razem			2 306 476,00	2 306 476,31	100,00	0,00
Wydatki rzeczowe						
9	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	154 123,00	154 123,25	100,00	0,00
10	Zakup energii	4260	20 644,00	20 643,84	100,00	0,00
11	Zakup usług remontowych	4270	10 969,00	10 969,14	100,00	0,00
12	Zakup usług zdrowotnych	4280	8 541,00	8 541,00	100,00	0,00
13	Zakup usług pozostałych	4300	53 774,00	53 773,68	100,00	0,00
14	Opłaty za usługi internetowe	4350	781,00	780,71	100,00	0,00
15	Opłaty za usługi telefonii komórkowej	4360	7 891,00	7 890,98	100,00	0,00
16	Opłaty za usługi telefonii stacjonarnej	4370	6 809,00	6 809,01	100,00	0,00
17	Zakup papieru do sprzętu druk i urządzeń kserograficznych	4740	1 726,00	1 726,45	100,00	0,00

18	Zakup akcesoriów komputerowych w tym licencji	4750	4 131,00	4 131,26	100,00	0,00
Razem			269 389,00	269 389,32	100,00	0,00
Inne wydatki rzeczowe						
19	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	3030	567,00	566,55	100,00	0,00
20	Wydatki osobowe nie zaliczane do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	3070	148 574,00	148 573,87	100,00	0,00
21	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	250,00	250,00	100,00	0,00
22	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	4180	77 624,00	77 623,72	100,00	0,00
23	Podróże służbowe krajowe	4410	2 380,00	2 380,50	100,00	0,00
24	Zakup środków żywności	4220	522,00	521,67	100,00	0,00
25	Zakup leków i materiałów medycznych	4230	670,00	669,68	100,00	0,00
26	Różne opłaty i składki	4430	1 760,00	1 760,00	100,00	0,00
27	Podatek od nieruchomości	4480	6 286,00	6 286,00	100,00	0,00
28	Pozostałe podatki na rzecz jednostek samorządu terytorialnego	4500	550,00	550,00	100,00	0,00
29	Opłaty na rzecz budżetu państwa	4510	303,00	303,30	100,00	0,00
30	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	4520	1 516,00	1 516,00	100,00	0,00
31	Odpis na ZFŚS	4440	2000,00	2000,08	100,00	0,00
Razem			243 002,00	243 001,37	100,00	0,00
Wydatki majątkowe						
32	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6050	600 000,00	600 000,00	100,00	0,00
33	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6060	81 400,00	81 400,00	100,00	0,00
Razem			681 400,00	681 400,00	100,00	0,00
Ogółem			3 500 267,00	3 500 267,00	100,00	0,00

W trakcie kontroli wydatkowania środków publicznych w 2009 roku kontrolujący stwierdzili, że występowały przypadki wydatkowania środków w większych wysokościach niż obejmował to plan w danym paragrafie. Kwoty te każdorazowo nie przekraczały wartości 1,00 zł i dotyczyły one wydatków zaewidencjonowanych w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej, mianowicie:

- w §4060 pozostałe należności dla żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy w planie (po zmianach) podano kwotę 171.126,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-50 wynosi 171.126,45 zł. Różnica stanowi 0,45 zł,

- w §4070 nagrody roczne dla żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy w planie (po zmianach) podano kwotę 151.949,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-50 wynosi 151.949,18 zł. Różnica stanowi 0,18 zł,
- w §4110 składki na ubezpieczenia społeczne w planie (po zmianach) podano kwotę 9.797,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-50 wynosi 9.797,14 zł. Różnica stanowi 0,14 zł,
- w §4120 składki na Fundusz Pracy w planie (po zmianach) podano kwotę 1.503,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-50 wynosi 1.503,48 zł. Różnica stanowi 0,48 zł,
- w §4210 zakup papieru materiałów i wyposażenia w planie (po zmianach) podano kwotę 154.123,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-50 wynosi 154.123,25 zł. Różnica stanowi 0,25 zł,
- w §4270 zakup usług remontowych w planie (po zmianach) podano kwotę 10.969,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-50 wynosi 10.969,14 zł. Różnica stanowi 0,14 zł,
- w §4370 opłaty za usługi telefonii stacjonarnej w planie (po zmianach) podano kwotę 6.809,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-50 wynosi 6.809,01 zł. Różnica stanowi 0,01 zł,
- w §4410 podróże służbowe krajowe w planie (po zmianach) podano kwotę 2.380,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-50 wynosi 2.380,50 zł. Różnica stanowi 0,50 zł,
- w §4440 odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w planie (po zmianach) podano kwotę 2.000,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-50 wynosi 2.000,08 zł. Różnica stanowi 0,08 zł,

- w §4510 opłaty na rzecz budżetu państwa w planie (po zmianach) podano kwotę 303,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-50 wynosi 303,30 zł. Różnica stanowi 0,30 zł,
- w §4740 zakup papieru do sprzętu druk i urządzeń kserograficznych w planie (po zmianach) podano kwotę 1.726,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-50 wynosi 1.726,45 zł. Różnica stanowi 0,45 zł,
- w §4750 zakup akcesoriów komputerowych w tym licencji w planie (po zmianach) podano kwotę 4.131,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-50 wynosi 4.131,26 zł. Różnica stanowi 0,26 zł,

[Dowód: akta kontroli karty: 8–19]

Największą część w strukturze wydatków stanowiły wynagrodzenia i ich pochodne, Z tego tytułu wydatkowano w jednostce kwotę 2.306.476,31 zł, tj. 65,90% ogółu środków wykorzystanych w badanym okresie.

W trakcie czynności kontrolnych w oparciu o ewidencję księgową oraz faktury i rachunki, sprawdzeniu poddano sposób wydatkowania w 2009 roku środków dotacji przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zaewidencjonowanych w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej, m.in.:

1) § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 154.123,25 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 115.843,77 zł co stanowi 75,17% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Faktura VAT nr 85/FAK1/2/2009 z dnia 02-02-2009 na kwotę 11.488,50 zł za zakup węgla, zapłacona w dniu 06-02-2009 r.;

- Faktura VAT nr S1/712/1/09 z dnia 03-01-2009 na kwotę 1.177,00 zł za zakup paliw, zapłacona w dniu 11-02-2009 r.;
- Faktura VAT nr S1/1357/2/09 z dnia 22-02-2009 r. na kwotę 1.384,39 zł, za zakup paliw, zapłacona w dniu 11-03-2009 r.;
- Faktura VAT nr FVOA/P10/1903/09 z dnia 09-04-2009 r. na kwotę 408,00 zł za zakup prasy, zapłacona w dniu 15-04-2009 r.;
- Faktura VAT nr 01/04/2009 z dnia 09-04-2009 r. na łączną kwotę 329,40 zł, w paragrafie 4300 zapłacono kwotę 26,84 zł, za zakup telefonu komórkowego oraz wysyłkę, zapłacona w dniu 16.04.2009 r.;
- Faktura VAT nr S1/3200/4/09 z dnia 29-04-2009 r. na kwotę 2.391,75 zł, za zakup paliw, zapłacona w dniu 11-05-2009 r.;
- Faktura VAT nr 1407/09/R z dnia 04-05-2009 r. na kwotę 266,43 zł, za zakup sprzętu specjalistycznego, zapłacona w dniu 18-05-2009 r.;
- Faktura VAT nr FS 48/2009 z dnia 08-05-2009 r. na łączną kwotę 319,99 zł, w paragrafie 4750 zapłacono kwotę 161,39 zł, za zakup routera i licencji oprogramowania antywirusowego, zapłacona w dniu 20-05-2009 r.;
- Faktura VAT nr 681/05/2009 z dnia 14-05-2009 r. na kwotę 329,56 zł, za dystynkcje, zapłacona w dniu 28-05-2009 r.;
- Faktura VAT nr FS51/2009 z dnia 15-05-2009 r. na kwotę 366,00 zł, za zakup zasilacza komputerowego, zapłacona w dniu 29-05-2009 r.;
- Faktura VAT nr 320/FAK1/5/2009 z dnia 19-05-2009 r. na kwotę 11.375,00 zł, za zakup węgla, zapłacona w dniu 02-06-2009 r.;
- Faktura VAT nr F/581/2009 z dnia 29-05-2009 r. na łączną kwotę 1.448,14 zł, w paragrafie 4270 zapłacono kwotę 1.252,94 zł, za zakup części i przegląd sprzętu specjalistycznego, zapłacona w dniu 10-06-2009 r.;

- Faktura VAT nr S1/4115/5/09 z dnia 29-05-2009 r. na kwotę 2.848,92 zł, za zakup paliw, zapłacona w dniu 10-06-2009 r.;
- Faktura VAT nr Fa00076307/2009 z dnia 15-06-2009 r. na kwotę 252,00 zł, za prenumeratę czasopisma, zapłacona przedpłata w dniu 10-06-2009 r.;
- Faktura VAT nr 149/06/2009 z dnia 26-06-2009 r. na kwotę 1.678,68 zł, za zakup sprzętu, zapłacona przedpłata w dniu 25-06-2009 r.;
- Faktura VAT nr 774/2009 z dnia 29-06-2009 r. na kwotę 3.479,64 zł, za zakup hełmów ochronnych 6 sztuk, zapłacona w dniu 10-07-2009 r.;
- Faktura VAT nr S1/5037/6/09 30-06-2009 r. na kwotę 2.996,79 zł, za zakup paliw, zapłacona w dniu 10-07-2009 r.;
- Faktura VAT nr 987/07/2009 z dnia 02-07-2009 r. na kwotę 3.768,11 zł, za zakup art. przemysłowych, zapłacona w dniu 14-07-2009 r.;
- Faktura VAT nr 988/07/2009 z dnia 02-07-2009 r. na kwotę 2.185,48 zł, za zakup odzieży, zapłacona w dniu 14-07-2009 r.;
- Faktura VAT nr 989/07/2009 z dnia 02-07-2009 r. na kwotę 1.592,75 zł, za zakup odzieży, zapłacona w dniu 14-07-2009 r.;
- Faktura VAT nr 2018/MAG/2009 z dnia 09-07-2009 r. na kwotę 3.011,08 zł, za zakup sprzętu specjalistycznego, zapłacona w dniu 17-07-2009 r.;
- Faktura VAT nr F/1560/09 z dnia 23-07-2009 r. na kwotę 1.891,76 zł, za zakup materiału specjalistycznego, zapłacona w dniu 30-07-2009 r.;
- Faktura VAT nr 0080/2009 z dnia 30-07-2009 r. na kwotę 3.400,00 zł, za zakup zestawu komputerowego, zapłacona w dniu 06-08-2009 r.;
- Faktura VAT nr 1273/08/2009 z dnia 11-08-2009 r. na kwotę 3.119,26 zł, za zakup odzieży, zapłacona w dniu 24-08-2009 r.;
- Faktura VAT nr 1274/08/2009 z dnia 11-08-2009 r. na kwotę 3.325,99 zł, za zakup odzieży, zapłacona w dniu 24-08-2009 r.;

- Faktura VAT nr S1/7196/8/09 z dnia 31-08-2009 r. na kwotę 1.906,86 zł, za zakup paliw, zapłacona w dniu 11-09-2009 r.;
- Faktura VAT nr F/1137/2009 z dnia 10-09-2009 r. na kwotę 1.242,27 zł, za zakup sprzętu specjalistycznego, zapłacona w dniu 23-09-2009 r.;
- Faktura VAT nr S1/8305/9/09 z dnia 30-09-2009 r. na kwotę 1.923,04 zł, za zakup paliw, zapłacona w dniu 13-10-2009 r.;
- Faktura VAT nr 1685/10/2009 z dnia 01-10-2009 r. na kwotę 2.564,79 zł, za zakup motopompy, zapłacona w dniu 15-10-2009 r.;
- Faktura VAT nr 3490/09/R z dnia 05-10-2009 r. na kwotę 711,55 zł, za zakup sprzętu specjalistycznego, zapłacona w dniu 19-10-2009 r.;
- Faktura VAT nr FVOA/P10/4147/09 z dnia 19-10-2009 r. na kwotę 440,21 zł, za zakup prenumeraty prasy, zapłacona w dniu 22-10-2009 r.;
- Faktura VAT nr 96/MAS/2009-10 z dnia 16-10-2009 r. na kwotę 3.499,00 zł, za zakup sprzętu specjalistycznego, zapłacona w dniu 05-11-2009 r.;
- Faktura VAT nr RA-737/2009/012 z dnia 12-11-2009 r. na kwotę 1.700,00 zł, za zakup sprzętu RTV, zapłacona w dniu 17-11-2009 r.;
- Faktura VAT nr 1880/10/2009 z dnia 28-10-2009 r. na kwotę 5.403,50 zł, za zakup odzieży, zapłacona w dniu 17-11-2009 r.;
- Faktura VAT nr F/1705/2009 z dnia 26-11-2009 r. na łączną kwotę 3.769,80 zł, kwota 1.317,60 zł zapłacona z paragrafu 4270, kwota 97,60 zł zapłacona z paragrafu 4300, za zakup i przegląd sprzętu specjalistycznego, zapłacona w dniu 09-12-2009 r.;
- Faktura VAT nr 536/11/09 z dnia 23-11-2009 r. na kwotę 419,68 zł, za zakup teczek z nadrukiem, zapłacona w dniu 14-12-2009 r.;
- Faktura VAT nr F/2895/09 z dnia 11-12-2009 r. na kwotę 2,255,56 zł, za zakup materiału specjalistycznego, zapłacona w dniu 23-12-2009 r.;

- Faktura VAT nr 2022/2009 z dnia 09-12-2009 r. na kwotę 14.691,10 zł, za zakup sprzętu specjalistycznego, zapłacona w dniu 30-12-2009 r.;
- Faktura VAT nr 665/FAK1/12/2009 z dnia 16-12-2009 r. na kwotę 13.338,16 zł, za zakup węgla, zapłacona w dniu 30-12-2009 r.;

Zakupu węgla kamiennego GROSZEK EKORET dokonano na podstawie przeprowadzonego rozpoznania rynku, co udokumentowano sporządzeniem notatek służbowych w dniach 02-02-2009 r. oraz 16-12-2009 r.

[Dowód: akta kontroli karty:20-73]

2) § 4260 – Zakup energii

W ramach tego paragrafu w 2009 roku łącznie wydatkowano kwotę 20.643,84 zł. Sprawdzeniu poddano faktury dotyczące zakupu energii elektrycznej na kwotę 17.239,38 zł, co stanowi 84% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Faktura VAT nr 060345000010006 z dnia 13-02-2009 r. na kwotę 3.794,47 zł, zapłacono 24.02.2009 r.;
- Faktura VAT nr 060345000010106 z dnia 13-02-2009 r. na kwotę 2.709,15 zł (prognoza), zapłacono 07.04.2009 r.;
- Faktura VAT nr 060345000010206 z dnia 15-06-2009 r. na kwotę 2.926,92 zł, zapłacono 25.06.2009 r.;
- Faktura VAT nr 060345000010306 z dnia 15-06-2009 r. na kwotę 2.315,88 zł (prognoza), zapłacono 13.08.2009 r.;
- Faktura VAT nr 060345000010406 z dnia 14-10-2009 r. na kwotę 2.153,91 zł, zapłacono 22.10.2009 r.;
- Faktura VAT nr 060345000010506 z dnia 14-10-2009 r. na kwotę 3.339,05 zł (prognoza), zapłacono 09.12.2009 r.;

[Dowód: akta kontroli karty:74-84]

3) § 4270 – Zakup usług remontowych

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 10.969,14 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 6.475,76 zł co stanowi 59% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Faktura VAT nr F/1888/2009 z dnia 16.12.2009 r. na łączną kwotę 3.573,38 zł, przegląd techniczny sprzętu specjalistycznego, kwotę 157,38 zł tytułem zakupu części zaewidencjonowano w §4210, zapłacono 30.12.2009 r.;
- Faktura VAT nr 00289/09 z dnia 30.11.2009 r. na łączną kwotę 3.355,00 zł, przegląd techniczny sprzętu specjalistycznego, kwotę 1.525,00 zł tytułem zakupu części zaewidencjonowano w §4210, zapłacono 23.12.2009 r.;
- Faktura VAT nr 94/V/09 z dnia 05.06.2009 r. na łączną kwotę 833,97 zł, przegląd techniczny sprzętu specjalistycznego, kwotę 73,20 zł zaewidencjonowano w §4210, kwotę 101,97 zł zaewidencjonowano w §4300, zapłacono 19.06.2009 r.
- Faktura VAT nr 78/09/T z dnia 25.03.2009r. na łączną kwotę 570,96 zł, konserwacja rejestratora rozmów, zapłacono 02.04.2009 r.;

[Dowód: akta kontroli karty:85-89]

4) §4300 – Zakup usług pozostałych

W ramach paragrafu jednostka wydatkowała w 2009 roku kwotę 53.773,68 zł. Sprawdzeniu poddano następujące dokumenty finansowo-księgowe na kwotę 19.600,47 zł, co stanowi 36 % ogółem środków wydatkowanych w tym paragrafie:

- R-k nr 15/2009 z dnia 26.02.2009 r., na kwotę 1.628,00 zł brutto, udział w turniejach i zawodach sportowo-pożarniczych, zapłacono 12.03.2009 r.;
- R-k nr 29/2009 z dnia 11.03.2009 r., na kwotę 10.869,00 zł brutto, kurs uzupełniający dla 3 funkcjonariuszy, zapłacono 17.03.2009 r.;

- R-k nr R 0005/03/2009 z dnia 18.03.2009 r., na kwotę 400,00 zł brutto, za szkolenie w dniu 18.03.2009r., zapłacono 25.03.2009r.;
- R-k nr 60/2009 z dnia 08.05.2009 r., na kwotę 1.350,00 zł brutto, kurs stermotorzysty dla 3 funkcjonariuszy, zapłacono 11.05.2009 r.;
- F-a VAT nr 01169/KK/09 z dnia 19.05.2009 r. na kwotę 549,00 zł brutto, badanie sprzętu dielektrycznego, zapłacono 08.06.2009 r.;
- F-a VAT nr 004114F0902KK z dnia 14.05.2009 r. na kwotę 273,28 zł brutto, zamieszczenie ogłoszenia w prasie, zapłacono 22.05.2009 r.;
- F-a VAT nr 0284/06/2009 z dnia 05.06.2009 r. na kwotę 750,00 zł brutto, sprawdzanie tachografu, zapłacono 16.06.2009 r.;
- F-a VAT nr 024/2009 z dnia 22.06.2009 r. na kwotę 732,00 zł brutto, wykonanie badań ochronnych i przeglądów agregatów prądotwórczych, zapłacono 30.06.2009 r.;
- F-a VAT nr FV-09943/E0T01/PR1/SFA/P/06/09 z dnia 07.07.2009 r. na kwotę 557,50 zł brutto, usługi pocztowe, zapłacono 17.07.2009 r.;
- F-a VAT nr 0090/2009 z dnia 07.08.2009 r. na kwotę 386,04 zł brutto, usługa informatyczna, zapłacono 13.08.2009 r.;
- F-a VAT nr 777/V/2009 z dnia 18.09.2009 r. na kwotę 600,00 zł brutto, szkolenie specjalistyczne, zapłacono przedpłatą 03.09.2009 r.;
- F-a VAT nr 02273/KK/09 z dnia 24.09.2009 r. na kwotę 457,50 zł brutto, badanie sprzętu dielektrycznego, zapłacono 15.10.2009 r.;
- F-a VAT nr F/1527/2009 z dnia 09.11.2009 r. na kwotę 256,20 zł brutto, przegląd sprzętu specjalistycznego, zapłacono 03.12.2009 r.;
- F-a VAT nr 0095/2009 z dnia 01.09.2009 r. na kwotę 362,95 zł brutto, usługa informatyczna, zapłacono 16.09.2009 r.;
- F-a VAT nr 780/W/2009 z dnia 27.11.2009 r. na kwotę 429,00 zł brutto, badanie techniczne samochodów pożarniczych, zapłacono 09.12.2009 r.;

[Dowód: akta kontroli karty:90-111]

5) § 4360 – Opłaty za usługi telefonii komórkowej

W 2009 roku w kontrolowanej jednostce wykorzystywano 9 telefonów komórkowych, na podstawie zawartych umów z operatorem komórkowym sieci Era.

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę łącznie 7.890,98 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 2.213,61 zł, co stanowi 28% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Faktura VAT nr 5127523500609 z dnia 13.06.2009 r. na kwotę 722,44 zł, zapłacono 25.06.2009 r.;
- Faktura VAT nr 512257770709 z dnia 13.07.2009 r. na kwotę 718,09 zł, zapłacono 24.07.2009 r.;
- Faktura VAT nr 512851940809 z dnia 13.08.2009 r. na kwotę 773,08 zł, zapłacono 25.08.2009 r.;

Do faktur VAT są dołączone bilingi rozmów. Na odwrocie f-ry widnieje adnotacja użytkownika telefonu stwierdzająca, że wszystkie rozmowy zostały wykonane w celach służbowych.

[Dowód: akta kontroli karty: 112 –124]

6) §4410 – Podróże służbowe krajowe

W ramach paragrafu kontrolowana jednostka wydatkowała środki w łącznej wysokości 2.380,50 zł. Kontrolą objęto następujące polecenia wyjazdów służbowych na kwotę 264,50 zł, co stanowi 11% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- nr 138/09 z dnia 02.10.2009 r. wystawione dla Pana Grzegorza Wójcika do KPPSP Jędrzejów w dniach 05 – 07.10.2009 r., na kwotę 34,50 zł, środek transportu samochód służbowy, wypłacono gotówką 08.10.2009 r.;
- nr 139/09 z dnia 02.10.2009 r. wystawione dla Pana Pawła Włusek do KPPSP Jędrzejów w dniach 05 – 07.10.2009r., na kwotę 34,50 zł, środek transportu samochód służbowy, wypłacono gotówką 08.10.2009 r.;

- nr 140/09 z dnia 02.10.2009 r. wystawione dla Pana Michała Puchała do KPPSP Jędrzejów w dniach 05 – 07.10.2009 r., na kwotę 34,50 zł, środek transportu samochód służbowy, wypłacono gotówką 08.10.2009 r.;
- nr 141/09 z dnia 02.10.2009 r. wystawione dla Pana Arkadiusza Robaka do KPPSP Jędrzejów w dniach 05 – 07.10.2009 r., na kwotę 34,50 zł, środek transportu samochód służbowy, wypłacono gotówką 08.10.2009 r.;
- nr 142/09 z dnia 02.10.2009 r. wystawione dla Pana Mateusza Tarka do KPPSP Jędrzejów w dniach 05 – 07.10.2009 r., na kwotę 34,50 zł, środek transportu samochód służbowy, wypłacono gotówką 08.10.2009 r.;
- nr 177/09 z dnia 23.11.2009 r. wystawione dla Pana Jacka Cieloch do KPPSP Skarzysko-Kam. w dniu 26.11.2009 r., na kwotę 23,00 zł, środek transportu samochód służbowy, wypłacono gotówką 30.11.2009 r.;
- nr 181/09 z dnia 23.11.2009 r. wystawione dla Pana Mariusza Janiszewskiego do KPPSP Skarzysko-Kam. w dniu 26.11.2009 r., na kwotę 23,00 zł, środek transportu samochód służbowy, wypłacono gotówką 30.11.2009 r.;
- nr 182/09 z dnia 23.11.2009 r. wystawione dla Pana Leszka Bogackiego do KPPSP Skarzysko-Kam. w dniu 26.11.2009 r., na kwotę 23,00 zł, środek transportu samochód służbowy, wypłacono gotówką 30.11.2009 r.;
- nr 183/09 z dnia 23.11.2009 r. wystawione dla Pana Mariusza Grudnia do KPPSP Skarzysko-Kam. w dniu 26.11.2009 r., na kwotę 23,00 zł, środek transportu samochód służbowy, wypłacono gotówką 30.11.2009 r.;

Przeprowadzona kontrola poleceń wyjazdu służbowego nie wykazała błędów rachunkowych oraz innych, mających znaczenie dla prawidłowości całego procesu rozliczania osoby delegowanej. Odbywane przez pracowników podróże służbowe każdorazowo były wykazywane na drukach polecenia wyjazdu służbowego. Dokumenty te były sprawdzane pod względem merytorycznym i finansowym oraz rozliczane przez upoważnione osoby.

W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono by którykolwiek z wyjazdów nie był związany z bieżącą działalnością Komendy.

[Dowód: akta kontroli karty: 125-135]

7) §4750 – Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji

W ramach paragrafu KPPSP w Kazimierzy Wielkiej wykorzystano środki w kwocie 4.131,26 zł. Sprawdzeniu poddano następujące dowody księgowe na kwotę 3.054,76 zł, tj. 74% ogółu wydatku w tym paragrafie:

- F-a VAT nr 1066/PIN/05/2009 z dnia 06.05.2009 r. na kwotę 520,94 zł brutto, zakup tonerów, zapłacono 18.05.2009 r.;
- F-a VAT nr Fa/00021781/2009 z dnia 26.10.2009 r. na kwotę 1.159,00 zł brutto, dostęp do bazy „Lex Polonica Legislacja”, zapłacono 06.11.2009 r.;
- F-a VAT nr 45/UP/2009 z dnia 17.11.2009 r. na kwotę 311,59 zł brutto, zakup oprogramowania specjalistycznego, kwotę 11,59 zł tytułem kosztów przesyłki zaewidencjonowano w §4300, zapłacono 30.11.2009 r.;
- F-a VAT nr 3435/PIN/12/2009 z dnia 08.12.2009 r. na kwotę 533,14 zł brutto, zakup tonerów do drukarek, zapłacono 21.12.2009 r.;
- F-a VAT nr 3130/2009 z dnia 23.11.2009 r. na kwotę 554,70 zł brutto, zakup tonerów, kwotę 13,02 zł tytułem kosztów wysyłki zaewidencjonowano w §4300, zapłacono 03.12.2009 r.;

[Dowód: akta kontroli karty: 136-141]

8) §6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

W ramach tego paragrafu w 2009 roku kontrolowana jednostka wydatkowała kwotę 600.000,00 zł. Sprawdzeniu poddano wszystkie dowody finansowo-księgowe, mianowicie:

- F-a VAT nr 2009/09/04 z dnia 17.09.2009 r. na kwotę 398.571,73 zł brutto budowa strażnicy PSP w Kazimierzy Wielkiej, zapłacono 15.10.2009 r.;
- F-a VAT nr 2009/10/02 z dnia 19.10.2009 r. na kwotę 196.372,97 zł brutto, budowa strażnicy PSP w Kazimierzy Wielkiej, zapłacono 18.11.2009 r.;
- F-a VAT nr 29/MZ/2009 z dnia 06.11.2009 r. na kwotę 5.055,30 zł brutto, nadzór inwestorski nad budową strażnicy PSP w Kazimierzy Wielkiej, na podstawie zawartej w dniu 06.02.2008r. umowy nr 1/2008, zapłacono 18.11.2009 r.;

Wydatki związane z budową strażnicy KPPSP w Kazimierzy Wielkiej dokonywane są na podstawie zawartej w dniu 09.09.2008 r. umowy nr PT2370/14/2008 z firmą SAMSON Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowie przy ul. Spokojnej 22.

[Dowód: akta kontroli karty: 142 - 161]

9) §6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 81.400,00 zł. Sprawdzeniu poddano wszystkie dowody finansowo-księgowe, mianowicie:

- F-a VAT nr 0511/09/FVS z dnia 31.10.2009 r. na kwotę 43.000,00 zł brutto, zakup zestawu narzędzi hydraulicznych, zapłacono 30.11.2009 r.;
- F-a VAT nr 2009/00415 z dnia 23.11.2009 r. na kwotę 38.400,00 zł brutto, za zakup zestawu komputerowego wraz z oprogramowaniem, zapłacono 23.11.2009 r.

Wyrywkowe sprawdzenie prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej i zadekretowanych dowodów finansowo-księgowych wskazuje, że poszczególne operacje gospodarcze ujmowane były w sposób prawidłowy. Dowody źródłowe, przed ich realizacją sprawdzane były pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego zgodne były z wielkościami wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej konta wydatkowego 130.

[Dowód: akta kontroli karty: 162 – 165]

3. Stosowanie procedur zamówień publicznych

W 2009 roku przeprowadzono w KPPSP w Kazimierzy Wielkiej jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w przedmiocie „Bezgotówkowy zakup paliw płynnych w okresie 36 miesięcy” – nr sprawy PT-2370/5/07 w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 oraz z 2008 r. Nr 171, poz. 1058). Powyższe postępowanie było przedmiotem badania w trakcie kontroli przeprowadzonej przez pracowników Wydziału Finansów i Budżetu ŚUW w dniach 27 – 30.07.2009 r., co zostało udokumentowane w podpisanym w dniu 30.07.2009 r. protokole kontroli.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w badanym okresie kontrolowana jednostka powołując się na zapisy art. 4, pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych dokonała wyboru wykonawców na dostawę specjalistycznego sprzętu hydraulicznego oraz sprzętu informatycznego na podstawie przeprowadzonego rozpoznania rynkowego.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że w przypadku wyboru dostawcy sprzętu informatycznego jednostka zwróciła się z zapytaniem ofertowym na dostarczenie sprzętu informatycznego do 5 firm. W zapytaniu tym szczegółowo określone zostały parametry techniczne przedmiotu zamówienia. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe swoją propozycję cenową przedstawiły następujące firmy:

1. ASKOM sp.j. K. Adamczyk, W. Styczeń ul. T. Kościuszki 1, 28-500 Kazimierza Wielka (cena 38.802,00 zł brutto),
2. RADSOFIT Systemy Informatyczne Radosława Radziszewski Cudzynowice 24, 28-500 Kazimierza Wielka (cena 38.977,86 zł brutto),
3. EMBEDOS Sp. z o.o. ul. Wiktorska 63, 02-587 Warszawa (cena 38.400,00 zł brutto).

Na podstawie notatki służbowej sporządzonej w dniu 20.11.2009r. stwierdzono, iż Zespół do spraw Zamówień Publicznych działający przy KPPSP w Kazimierzy Wielkiej dokonał wyboru oferty przedstawionej przez firmę EMBEDOS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

W przypadku zakupu kompletu narzędzi hydraulicznych jednostka zwróciła się z zapytaniem ofertowym do 4 firm. W zapytaniu tym szczegółowo określone zostały parametry techniczne przedmiotu zamówienia. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe swoje propozycje cenowe przedstawiły następujące firmy:

1. PP UH „SUPRON 3” Sp. z o.o. ul. Czachowskiego 4, 26-600 Radom (cena 75.000,00 zł brutto),
2. RATOWNICTWO TECHNICZNE „LIMA – TECH” ul. Br. Czecha 3, 34-600 Limanowa (cena 77.958,06 zł brutto),
3. PROCOM Łoś ul. 6-go Września 39, 05-504 Złotokłos (cena 43.000,00 zł brutto).

Na podstawie notatki służbowej sporządzonej w dniu 26.10.2009r. stwierdzono, iż Zespół do spraw Zamówień Publicznych działający przy KPPSP w Kazimierzy Wielkiej, dokonał wyboru oferty przedstawionej przez firmę PROCOM Łoś ul. 6-go Września 39, z siedzibą w Złotokłosie.

Przedmiotowe narzędzia zostały dostarczone zamawiającemu w dniu 28.10.2009 r., zgodnie z zapisami w protokole z przekazania sprzętu.

[Dowód: akta kontroli karty: 166-187]

3. Realizacja dochodów Skarbu Państwa

Zgodnie z zapisami w kwartalnym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2009r. kontrolowana jednostka nie przewidywała uzyskania dochodów należnych Skarbowi Państwa. Ustalono, że KPPSP w Kazimierzy Wielkiej uzyskała w trakcie roku 2009 wpływy stanowiące dochody budżetu państwa w łącznej kwocie 54,45 zł, z czego w ramach §0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych 8,80 zł oraz §0970 – Wpływy z różnych dochodów – 45,65 zł.

Powyższe środki odprowadzone zostały na rachunek Starostwa Powiatowego w Kazimierzy Wielkiej z zachowaniem terminów określonych w § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz.955).

Dane zawarte w kwartalnym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2009 rok z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego są tożsame z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową.

[Dowód: akta kontroli karty: 188-195]

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Niniejszy protokół, zawierający 20 kolejno ponumerowanych i parafowanych stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kazimierzy Wielkiej.

Pouczono Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej o przysługujących mu uprawnieniach, a w szczególności do złożenia na piśmie organowi zarządzającemu kontrolę, w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie stanu faktycznego i prawnego, ocen, uwag i wniosków w nim zawartych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją Nr 2.

Kazimierza Wielka, dnia 2 czerwca 2010 r.

Kontrolowany:

Kontrolujący:

.....
Radosław Kowalski

.....
Bartłomiej Stanek

Niniejszy protokół otrzymałam/em:

.....

/data, czytelny podpis/