

## **Protokół**

kontroli przeprowadzonej w dniach 1,2,7,8,9 czerwca 2010 roku w Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach. Kontrolę przeprowadzili: Zdzisław Milczarek – przewodniczący zespołu oraz Kamila Sterkowicz pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, działających na podstawie upoważnień Nr: 415,416/10 wydanych w dniu 21 maja 2010 roku przez Dyrektora Wydziału.

Przedmiotem kontroli była działalność finansowo – gospodarcza jednostki za 2009 rok ze szczególnym uwzględnieniem celowości, oszczędności i racjonalności wydatkowania środków publicznych oraz ich zgodności z przepisami ustawy o finansach publicznych, rachunkowości i zamówieniach publicznych, prawidłowości dokonywania zmian w planie finansowym, a także sposobu pobierania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

### **I. Ustalenia ogólne:**

Komendantem Miejskim Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach jest st. bryg. mgr inż. Zdzisław Kuźdub powołany na to stanowisko Decyzją nr 18/2010 Świętokrzyskiego Komendanta PSP w Kielcach z dniem 1 lutego 2010 roku.

Zastępcami Komendanta Miejskiego są:

- st. kpt. mgr inż. Krzysztof Janicki powołany na to stanowisko z dniem 1 sierpnia 1999 roku
- bryg. mgr inż. Robert Sabat powołany na to stanowisko z dniem 1 marca 2010 roku
- Głównym księgowym zgodnie z Decyzją nr 16/2010 Komendanta Miejskiego PSP w Kielcach jest młodszy ogniomistrz Ilona Skowron

zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę od 26 stycznia 2010 roku.

- W okresie od 18 marca 2003 roku do 25 stycznia 2010 roku Głównym Księgowym Komendy Miejskiej PSP w Kielcach była Pani Grażyna Kaczmarek.

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

- st. bryg. mgr Zdzisław Kuźdub – Komendant Miejski Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach,
- st. bryg. mgr inż. Krzysztof Janicki – Zastępca Komendanta Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach
- bryg. mgr inż. Robert Sabat - Zastępca Komendanta Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach,
- mł. ogn. Iłona Skowron – Główna Księgowa Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach,
- oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb wymieniane w protokole.

Adres: Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach  
ul. Sandomierska 81/83  
25-324 Kielce  
woj. Świętokrzyskie  
e-mail:[km@straz.kielce.pl](mailto:km@straz.kielce.pl)

Telefon: (0-41) 369-30-10 oraz (0-41) 369-30-15  
NIP: 657-17-48-350  
Regon: 2290707861

Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach jest państwową jednostką budżetową, a kierujący nią Komendant Miejski

Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach jest dysponentem trzeciego stopnia środków budżetowych i wchodzi w skład zespolonej administracji rządowej w województwie.

[dowód akta: kontroli str. 1- 10]

**Podstawa prawna:**

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2005 r. nr 157, poz. 1240);
2. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.), oraz pozostałe akty wykonawcze wydane na jej podstawie;
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zm.);
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784);
5. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 120, poz. 831);
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.);
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781).

## **Temat (przedmiot) kontroli:**

Kontrola została przeprowadzona metodą wrywkową, a jej tematem jest wykorzystanie dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej w 2009 roku, w szczególności w zakresie:

1. Sprawdzenia czy opracowano szczegółowe procedury kontroli dokonywania wydatków ze środków publicznych, czy nie zawierają wad prawnych oraz czy są one przestrzegane.
2. Sprawdzenia struktury zaplanowanych wydatków budżetowych, w tym zasadności i zgodności z prawem dokonywanych zmian w planie jednostkowym.
3. Sprawdzenia struktury realizacji wydatków i dochodów budżetowych:
  - Zbadania czy wydatki zostały dokonane zgodnie z planem finansowym, najoszczędniej i z rzetelnym zachowaniem procedur wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych;
  - Zbadania czy prawidłowo wydatkowano środki na sfinansowanie remontów, usług oraz zakupu materiałów i wyposażenia, pod kątem ich celowości, legalności, oraz zgodności z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych;
  - Zbadania sposobu rozliczania kosztów związanych z podróżami służbowymi pracowników Komendy;
  - Zbadania sposobu korzystania z telefonów i aut służbowych oraz poziom wydatkowania na te cele środków publicznych;
  - Zbadania czy ze strony kontrolowanej jednostki stosowana jest kontrola wstępna faktyczna i następcza dokumentów oraz czy kontrole te są odpowiednio udokumentowane;
  - Zbadania prawidłowości prowadzenia raportów kasowych;

- Zbadania prawidłowości naliczania i odprowadzania składek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych;
  - Zbadania czy dokumenty spełniają cechy dokumentów księgowych określonych w ustawie o rachunkowości;
  - Zbadania czy zachowana jest właściwa klasyfikacja budżetowa;
  - Zbadania sposobu wydatkowania środków inwestycyjnych;
  - Zbadania terminowości odprowadzania dochodów Skarbu Państwa.
4. Gospodarki materiałowo-inwentarzowej:
- Celowości zakupów;
  - Prawidłowego udokumentowania przychodów i rozchodów materiałów;
  - Częstotliwość przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w świetle ustawy o rachunkowości oraz podjętych decyzjach w sprawie ewentualnych różnic.
5. Zgodności sprawozdawczości z zapisami w odpowiednich urządzeniach księgowych.

Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach funkcjonuje w ramach Działu 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, Rozdziału 75411 – Komendy Miejskie Państwowej Straży Pożarnej.

Ileokroć w dalszej części protokołu mowa jest o Komendzie należy przez to rozumieć, iż jest to Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach.

Wszystkie informacje zawarte w protokole opisane zostały w oparciu o przedstawione kontrolującym dokumenty źródłowe Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach.

## **II. Ustalenia szczegółowe.**

Realizacja wewnętrznych procedur kontroli oraz wstępnej oceny wydatków, terminowości i sposób pozyskiwania i odprowadzania dochodów budżetu państwa.

Na podstawie okazanej dokumentacji kontrolujący stwierdzili, że jednostka kontrolowana posiada dokument określający szczegółowy obieg i kontrolę dokumentów, w którym wyszczególnione zostały cztery rozdziały, a mianowicie:

- Rozdział pierwszy „ogólne zasady sporządzania dokumentów księgowych”,
- Rozdział drugi „zasady gospodarowania rzeczowymi składnikami majątkowymi zaliczanymi do środków trwałych, których wartość w momencie wydania do użytkowania jest w całości spisywana w ciężar kosztów”,
- Rozdział trzeci „zasady przeprowadzenia spisów z natury rzeczowych składników majątkowych”,
- Rozdział czwarty „system kontroli wewnętrznej”.

Instrukcję o zasadach sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzono Zarządzeniem nr 5/2001 Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach w formie obowiązującej w jednostce.

[dowód akta: kontroli str.11-27]

### **Planowanie środków dotacji.**

W układzie wykonawczym budżetu Wojewody Świętokrzyskiego na 2009 rok początkowa kwota dotacji dla Powiatu Grodzkiego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej przez Komendę Miejską Państwowej Straży

Pożarnej (KMPSP) w Kielcach wynosiła 20.429.526,00 zł, z czego 6.637,00 zł z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne. Kwota ta w pełnej wysokości została wprowadzona do budżetu Powiatu Uchwałą Rady Miejskiej w Kielcach Nr XXXI/715/2008 z dnia 18.12.2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2009 r. Przyznane kwoty dotacji zostały wprowadzone do planu finansowego jednostki w pełnych wielkościach, zgodnie z ustaleniami zawartymi w układzie wykonawczym. W trakcie realizacji budżetu plan finansowy KM PSP w Kielcach uległ piętnastokrotnym zmianom, które głównie dokonywane były Zarządzeniami Prezydenta Miasta Kielc. Kontrola procesu zmian w planie finansowym jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonywania.

Ostateczny plan wydatków jednostki na dzień 31 grudnia 2009 roku zamknął się kwotą 20.429.526,00 zł, z czego w rozdziale 75411-Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej środki stanowiły 19.729 526,00 zł, a w rozdziale 75478- Usuwanie skutków klęsk żywiołowych-700.000,00 zł.

Sposób dokonywania zmian w planie finansowym kontrolowanej jednostki w 2009 roku obrazuje poniższa tabela.





## Rozliczenie środków otrzymanej dotacji.

Na podstawie analityki konta 223 kontrolujący stwierdzili, że w okresie 2009 r. KMPSP w Kielcach otrzymał następujące środki:

- 223/2- 719.839,63 zł,
- 223/6- 698.868,00 zł,
- 223/3- 4.616.143,18 zł,
- 223/1- 14.393.026,00 zł.

Razem 20.427.876,81 zł

Kontrolujący stwierdzili, że jednostka otrzymane środki wykorzystwała w 100%, ponieważ wartość środków otrzymanych jest tożsama z wielkością środków wydatkowanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-50 wg stanu na dzień 31.12.2009 r.

## Wydatkowanie środków dotacji otrzymanej w 2009 r.

W zakresie wydatkowania środków publicznych ustalono, że na dzień 31 grudnia 2009 r. KMPSP w Kielcach zrealizowała wydatki w łącznej kwocie 20.427.876,81 zł (w rozdziale 75411- 19.729.008,81 zł, w rozdziale 75478- 698 868,00 zł).

Struktura realizacji wydatków jednostki kształtowała się w sposób następujący:

Dział	Rozdział	Lp.	Rodzaj wydatków	Paragraf	Plan po zmianach na dzień 31.12.2009r.	Wykonanie na dzień 31.12.2009r.	% wykonania	Różnica
		1	2	3	4	5	6	7
		Wydatki płacowe						
		1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	50 176,00	50 176,00	100,00%	0,00
		2.	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4020	154 127,00	154 127,00	100,00%	0,00
		3.	Składki na ubezpieczenia	4110	34 445,00	34 445,28	100,00%	-0,28
754	75411							

	społeczne					
4.	Składki na Fundusz Pracy	4120	4 931,00	4 930,72	99,99%	0,28
<b>Razem</b>			<b>243 679,00</b>	<b>243 679,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>
Wydatki rzeczowe						
5.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	763 533,00	763 533,16	100,00%	-0,16
6.	Zakup energii	4260	192 000,00	192 000,00	100,00%	0,00
7.	Zakup usług remontowych	4270	90 844,00	90 844,54	100,00%	-0,54
8.	Zakup usług zdrowotnych	4280	39 000,00	39 000,00	100,00%	0,00
9.	Zakup usług pozostałych	4300	203 526,00	203 526,23	100,00%	-0,23
10.	Opłaty za usługi internetowe	4350	1 220,00	1 220,00	100,00%	0,00
11.	Opłaty za usługi telefonii komórkowej	4360	11 240,00	11 240,19	100,00%	-0,19
12.	Opłaty za usługi telefonii stacjonarnej	4370	21 932,00	21 931,51	100,00%	0,49
13.	Zakup papieru do sprzętu druk i urządzeń kserograficznych	4740	3 968,00	3 967,65	99,99%	0,35
14.	Zakup akcesoriów komputerowych w tym licencji	4750	22 966,00	22 965,62	100,00%	0,38
<b>Razem</b>			<b>1 350 229,00</b>	<b>1 350 228,90</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,10</b>
Inne wydatki rzeczowe						
15.	Wydatki osobowe nie zaliczane do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	3070	807 586,00	807 586,16	100,00%	0,16
16.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	11 718,00	11 718,11	100,00%	-0,11
17.	Uposażenie żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	4050	10 097 370,00	10 097 370,00	100,00%	0,00
18.	Pozostałe należności żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne	4060	572 658,00	572 657,89	100,00%	0,11

19.	Dodatkowe uposażenia roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	4070	765 965,00	765 964,89	100,00%	0,11
20.	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	1 750,00	1 750,00	100,00%	0,00
21.	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	4180	452 184,00	452 183,84	100,00%	0,16
22.	Podróże służbowe krajowe	4410	4 975,00	4 975,40	100,00%	-0,40
23.	Zakup środków żywności	4220	6 881,00	6 880,75	100,00%	0,25
24.	Zakup leków i materiałów medycznych	4230	4 138,00	4 137,91	100,00%	0,09
25.	Zakup sprzętu i uzbrojenia	4250	18 615,00	18 615,11	100,00%	-0,11
26.	Różne opłaty i składki	4430	2 187,00	2 187,10	100,00%	-0,10
27.	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	7 500,00	7 500,00	100,00%	0,00
28.	Pozostałe podatki na rzecz jednostek samorządu terytorialnego	4500	1 140,00	1 140,00	100,00%	0,00
29.	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	4520	36 389,00	36 388,94	100,00%	0,06
30.	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4610	8 062,00	8 062,00	100,00%	0,00
<b>Razem</b>			<b>12 799 118,00</b>	<b>12 799 118,10</b>	<b>100,00%</b>	<b>-0,10</b>
Wydanki majątkowe						
31.	Wydanki inwestycyjne jednostek budżetowych	6050	4 646 660,00	4 646 143,18	99,99%	516,82
32.	Wydanki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6060	689 840,00	689 839,63	100,00%	0,37
<b>Razem</b>			<b>5 336 500,00</b>	<b>5 335 982,81</b>	<b>99,99%</b>	<b>517,19</b>

75478	33.	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6060	700 000,00	698 868,00	99,84%	1 132,00
<b>Razem</b>				<b>700 000,00</b>	<b>698 868,00</b>	<b>99,84%</b>	<b>1 132,00</b>
<b>Ogółem</b>				<b>20 429 526,00</b>	<b>20 427 876,81</b>	<b>99,99%</b>	<b>1 649,19</b>

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-50 zgodne były z wielkościami wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej konta wydatkowego 130.

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 następujących paragrafów wydatków:

- W § 3070 wydatki osobowe niezliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom w planie (po zmianach) podano kwotę 807.586,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-50 wynosi 807.586,16 zł. Różnica stanowi 0,16 zł,
- W § 4040 dodatkowe wynagrodzenia roczne w planie (po zmianach) podano kwotę 11.718,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-50 wynosi 11.718,11 zł. Różnica stanowi 0,11 zł,
- W § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne w planie (po zmianach) podano kwotę 34.445,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-50 wynosi 34.445,28 zł. Różnica stanowi 0,28 zł,
- W § 4210 zakup papieru materiałów i wyposażenia w planie (po zmianach) podano kwotę 763.533,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-50 wynosi 763.533,16 zł. Różnica stanowi 0,16 zł,

- W § 4250 zakup sprzętu i uzbrojenia w planie (po zmianach) podano kwotę 18.615,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-50 wynosi 18.615,11 zł. Różnica stanowi 0,11 zł,
- W § 4270 zakup usług remontowych w planie (po zmianach) podano kwotę 90.844,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-50 wynosi 90.844,54 zł. Różnica stanowi 0,54 zł,
- W § 4300 zakup usług pozostałych w planie (po zmianach) podano kwotę 203.526,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-50 wynosi 203.526,23 zł. Różnica stanowi 0,23 zł,
- W § 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej w planie (po zmianach) podano kwotę 11.240,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-50 wynosi 11.240,19 zł. Różnica stanowi 0,19 zł,
- W § 4410 podróże służbowe krajowe w planie (po zmianach) podano kwotę 4.975,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-50 wynosi 4.975,40 zł. Różnica stanowi 0,40 zł,
- W § 4430 różne opłaty i składki w planie (po zmianach) podano kwotę 2.187,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-50 wynosi 2.187,10 zł,. Różnica stanowi 0,10 zł.

[dowód akta: kontroli str.28-197]

W celu zbadania sposobu wykorzystania środków przeanalizowano wybrane zagadnienia mające wpływ na wysokość i strukturę wydatków w kontrolowanej jednostce.

Szczegółowemu badaniu poddano między innymi: wykorzystanie samochodów służbowych, sposób udzielania i rozliczania delegacji

pracowników, usługi remontowe oraz inne wydatki szczegółowo opisane w dalszej części protokołu.

W trakcie czynności kontrolnych, w oparciu o analitykę księgową oraz faktury i rachunki, sprawdzeniu poddano sposób wydatkowania środków budżetowych ewidencjonowanych w wybranych paragrafach, z tego m.in.:

#### **§ 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.**

Wydatki w tym paragrafie w głównej mierze dotyczyły zakupu materiałów biurowych, paliwa, publikacji, części do samochodów, artykułów chemicznych, itp. na łączną kwotę 763.533,16 zł. Weryfikacji poddano m.in. następujące dowody finansowo – księgowe:

- Faktura VAT nr 204/G/2009 z dnia 13.02.2009 r. na łączną kwotę 620,02 zł za zakup tuszów CANON;
- Faktura VAT nr 478/KWT/2009 z dnia 30.03.2009 r. na łączną kwotę 97,60 zł za zakup tonera HP do drukarki;
- Faktura VAT nr 494/KWT/2009 z dnia 01.04.2009 r. na łączną kwotę 195,20 zł za zakup dwóch sztuk tonera HP do drukarki;
- Faktura VAT nr 521/KWT/2009 z dnia 06.04.2009 r. na łączną kwotę 305,00 zł za zakup trzech tonerów do drukarki;
- Faktura VAT nr 576/KWT/2009 z dnia 16.04.2009 r. na łączną kwotę 97,60 zł za zakup tonera HP do drukarki;
- Faktura VAT nr 59/FA/2009 z dnia 23.04.2009 r. na łączną kwotę 646,60 zł (w § 4210 – kwota 512,40 zł, w § 4270 – kwota 134,20 zł) za zakup tonera, wymianę części oraz konserwację kserokopiarki;
- Faktura VAT nr 467/G/2009 z dnia 27.04.2009 r. na łączną kwotę 230,01 zł za zakup tuszów HP, myszki i kabla do monitora;
- Faktura VAT nr L0900454 z dnia 13.11.2009 r. na łączną kwotę 14.667,95 zł za zakup sortu mundurowego;

- Faktura VAT nr 2515/12/2009 z dnia 24.12.2009 r. na łączną kwotę 12.797,20 zł za zakup sortu mundurowego;
- Faktura VAT nr F/00763/2009 z dnia 02.10.2009 r. na łączną kwotę 980,00 zł za zakup aparatu fotograficznego i kart pamięci;
- Faktura VAT nr 32916 S1J/WA z dnia 17.11.2009 r. na łączną kwotę 1.198,00 zł za zakup fotela;
- Faktura VAT nr 1350/G/2009 z dnia 19.11.2009 r. na łączną kwotę 2.937,15 zł za zakup drukarki CANON, routera, listwy zasilającej, nagrywarki DVD, projektora;
- Faktura VAT nr 317/09 z dnia 15.12.2009 r. na łączną kwotę 10.851,94 zł za zakup rejestratora i dysku, 7 kamer, monitora, centrali, 4 sztuk baterii, 2 sztuki zasilacza;
- Faktura VAT nr 12314/09/00 z dnia 15.09.2009 r. na łączną kwotę 2.308,68 zł za zakup materiałów do konserwacji pojazdów samochodowych i sprzętu silnikowego;
- Faktura VAT nr 3483 z dnia 28.12.2009 r. na łączną kwotę 2.527,80 zł za zakup narzędzi do naprawy i konserwacji pojazdów samochodowych i sprzętu silnikowego;
- Faktura VAT nr 886/06/2009 z dnia 15.06.2009 r. na łączną kwotę 6.243,45 zł za zakup sortu mundurowego;
- Faktura VAT nr 1400/S/2009 z dnia 18.06.2009 r. na łączną kwotę 43.681,68 zł za zakup sortu mundurowego;
- Faktura VAT nr 1626/S/2009 z dnia 9.07.2009 r. na łączną kwotę 8.517,20 zł za zakup sortu mundurowego.

[dowód akta: kontroli str.198-262]

### **§ 4260 „Zakup energii”.**

Wydatkowanie w tym paragrafie związane było z zakupem energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody na łączną kwotę 192.000,00 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących następujące dowody finansowo - księgowo:

- Faktura VAT nr WO/02-156459/0209/W z dnia 27.02.2009 r. na łączną kwotę 881,88 zł za dostawę energii elektrycznej;
- Faktura VAT nr 040353000017004 z dnia 14.04.2009 r. na łączną kwotę 914,49 zł za dostawę energii elektrycznej;
- Faktura VAT nr 064/ZEC/03/09 z dnia 31.03.2009 r. na łączną kwotę 6.673,23 zł za dostawę energii ciepłej;
- Faktura VAT nr 024/ZEC/08/09 z dnia 31.08.2009 r. na łączną kwotę 2.407,95 zł za dostawę energii ciepłej za miesiąc sierpień 2009 r.;
- Faktura VAT nr 510/F/FB/9028/03/09 z dnia 12.03.2009 r. na łączną kwotę 675,63 zł za dostawę gazu ziemnego;
- Faktura VAT nr 510/F/FB/772/09/09 z dnia 4.09.2009 r. na łączną kwotę 747,88 zł za dostawę gazu ziemnego.

[dowód akta: kontroli str.263-278]

### **§ 4270 „Zakup usług remontowych”.**

Wydatkowanie w tym paragrafie związane było z naprawami ,na łączną kwotę 90.844,54 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących następujące dowody zakupu:

- Faktura VAT nr 286/N/TG/2009 z dnia 25.11.2009 roku za remont gaśnicy proszkowej, regeneracje zaworów butli tlenowej, wymianę zaworów do butli tlenowej na kwotę brutto 1.235,62 zł. Fakturę zapłacono dnia 26.11.2009 roku,



- Faktura VAT nr 320/09 z dnia 18.12.2009 roku za usługi montażowe barier oraz kamer na kwotę brutto 5.368,00 zł. Fakturę zapłacono dnia 22.12.2009 roku,
- Faktura VAT nr 110/TP-5/2009 z dnia 24.09.2009 roku za opracowanie projektu budowlanego wymiany kanalizacji sanitarnej z przedmiarem robót i kosztorysem inwestorskim na kwotę brutto 4.270,00 zł. Fakturę zapłacono dnia 29.04.2009 roku,
- Faktura VAT nr 14/2009 z dnia 15.01.2009 roku za naprawę samochodu marki MAN nr rej. TK 75386 na kwotę brutto 4.191,27 zł. Fakturę zapłacono dnia 19.01.2009 roku,
- Faktura VAT nr FA/16/02/2009 z dnia 26.02.2009 roku za naprawę samochodu marki VW BORA nr rej. TK 32485 na kwotę brutto 2.074,00 zł. Fakturę zapłacono dnia 27.02.2009 roku,
- Faktura VAT nr FV 139/2009 z dnia 21.04.2009 roku za wykonanie podestów na kwotę brutto 1.500,00 zł. Fakturę zapłacono dnia 28.04.2009 roku,
- Faktura VAT nr 9311310 z dnia 24.08.2009 roku za wykonanie obsługi technicznej oraz wymianę uszkodzonej sprężarki i poduszki zawieszenia w samochodzie VOLVO nr rej. TK 49384 na kwotę brutto 11.241,68 zł. Fakturę zapłacono dnia 03.09.2009 roku,
- Faktura VAT nr 116/2009 z dnia 11.12.2009 roku za naprawę podestu ruchomego na podwozi VOLVO oraz regenerację poziomicy poziomowania kosza na kwotę brutto 5.429,00 zł. Fakturę zapłacono dnia 15.12.2009 roku,

[dowód akta: kontroli str.279-297]

### **§ 4300 „Zakup usług pozostałych”.**

Wydatki ujęte w tym paragrafie związane są z zakupem usług pocztowych, wywozu śmieci, itp. na łączną kwotę 203.526,23 zł. Sprawdzeniu poddano m. in. następujące dowody zakupu:

- Faktura VAT nr 000142/02/09 z dnia 10.02.2009 roku za zakup półbutów czarnych oraz kosztów transportu na kwotę brutto 414,81 zł w tym w § 4210 na kwotę 395,90 zł oraz w § 4300 na kwotę 18,91 zł. Fakturę zapłacono dnia 16.02.2009 roku,
- Faktura VAT nr 004/FU01/09F z dnia 08.01.2009 roku za najem pomieszczeń zgodnie z zawartą umową na kwotę brutto 6.450,14 zł. Fakturę zapłacono dnia 19.01.2009 roku,
- Faktura VAT nr 029/FU02/09F z dnia 03.02.2009 roku za najem pomieszczeń zgodnie z zawartą umową na kwotę brutto 6.450,14 zł. Fakturę zapłacono dnia 9.02.2009 roku,
- Faktura VAT nr FI/00140/03/2009 z dnia 30.03.2009 roku za wywóz odpadów na kwotę brutto 273,00 zł. Fakturę zapłacono dnia 07.04.2009 roku,
- Faktura VAT nr FI/00139/03/2009 z dnia 30.03.2009 roku za wywóz odpadów na kwotę brutto 267,85 zł. Fakturę zapłacono dnia 07.04.2009 roku,
- Faktura VAT nr 482/FU08/09F z dnia 04.08.2009 roku za najem pomieszczeń zgodnie z zawartą umową na kwotę brutto 6.450,14 zł. Fakturę zapłacono dnia 10.08.2009 roku,
- Opłata za abonament RTV za 2009 rok na kwotę 1.576,00 zł. Zapłaty dokonano dnia 27.01.2009 roku,

- Faktura VAT nr 19/2009 z dnia 30.04.2009 roku za wykonanie dystynkcji haftem ręcznym na kwotę brutto 3.380,00 zł. Fakturę zapłacono dnia 12.05.2009 roku,
- Faktura VAT nr 11/2009 z dnia 19.02.2009 roku za szkolenie w zakresie administrowania i eksploatacji systemu Ft-Płace na kwotę brutto 2.276,84 zł. Fakturę zapłacono dnia 23.02.2009 roku,
- Faktura VAT nr 26/2009 z dnia 11.03.2009 roku za kurs uzupełniający strażaka na kwotę brutto 10.869,00 zł. Fakturę zapłacono dnia 17.03.2009 roku,
- Faktura VAT nr FCS/09/709 z dnia 31.12.2009 roku za udział w szkoleniu pn. „zamówienia publiczne” na kwotę brutto 640,00 zł.
- Faktura VAT nr 3/2009 z dnia 23.01.2009 roku za obsługę prawną na kwotę brutto 1.403,00 zł. Fakturę zapłacono dnia 29.01.2009 roku,
- Faktura VAT nr 696/DET z dnia 12.02.2009 roku za napełnianie tonera na kwotę brutto 90,00 zł. Fakturę zapłacono dnia 16.02.2009 roku,
- Faktura VAT nr 990/DET z dnia 2.03.2009 roku za napełnianie tonera na kwotę brutto 85,00 zł. Fakturę zapłacono dnia 3.03.2009 roku,
- Faktura VAT nr 954/DET z dnia 27.02.2009 roku za napełnianie tonera na kwotę brutto 70,00 zł. Fakturę zapłacono dnia 3.03.2009 roku,
- Faktura VAT nr 969/DET z dnia 27.02.2009 roku za napełnianie tonera na kwotę brutto 85,00 zł. Fakturę zapłacono dnia 3.03.2009 roku,
- Faktura VAT 359/KWT/2009 z dnia 11.03.2009 roku za regenerację 2 sztuk tonerów na kwotę brutto 219,60 zł. Fakturę zapłacono dnia 13.03.2009 roku,
- Faktura VAT nr EZ4-Ez8/272/06/09 z dnia 15.06.2009 roku za badanie sprzętu dielektrycznego izolacyjnego na kwotę brutto 3.223,83 zł. Fakturę zapłacono dnia 25.06.2009 roku,

- Faktura VAT nr 92/2009 z dnia 31.08.2009 roku za prace konserwacyjne programów komputerowych na kwotę brutto 244,00 zł. Fakturę zapłacono dnia 3.09.2009 roku,
- Faktura VAT nr ES/09/09/00031 z dnia 23.09.2009 roku za opłatę instalacyjną oraz dostęp do sieci Internet na kwotę brutto 732,00 zł. Fakturę zapłacono dnia 28.09.2009 roku,
- Faktura VAT nr ES/09/10/00031 z dnia 7.10.2009 roku za opłatę instalacyjną oraz dostęp do sieci Internet na kwotę brutto 366,00 zł. Fakturę zapłacono dnia 9.10.2009 roku,
- Faktura VAT nr ES/09/12/00031 z dnia 8.12.2009 roku za opłatę instalacyjną oraz dostęp do sieci Internet na kwotę brutto 366,00 zł. Fakturę zapłacono dnia 10.12.2009 roku.

W dniu 16 marca 2007 roku zawarto umowę zlecenie pomiędzy Komendom Miejską PSP w Kielcach, a Anną Kaczmarczyk – Wilk prowadząca kancelarię Prawną w Sukowie na prowadzenie bieżącej obsługi prawnej KM PSP w Kielcach. Umowa zawiera stosowne podpisy stron ją zawierających. W umowie określono, że za wykonanie czynności określonych w tej umowie zleceniobiorcy przysługuje miesięczne wynagrodzenie brutto w kwocie 1.403,00 zł. Zleceniobiorcy przysługuje także dodatkowe wynagrodzenie z tytułu zastępstwa procesowego i zapłata jego nastąpi na podstawie i w wysokości określonej prawomocnym wyrokiem Sądu po wyegzekwowaniu wpłaty kosztów zastępstwa procesowego od dłużnika. Oprócz wynagrodzenie w umowie ustalono także zwrot kosztów związanych z wykonywaniem czynności poza granicami administracyjnymi Kielc, w szczególności zwrot kosztów podróży i diet oraz innych udokumentowanych wydatków poniesionych w celu wykonania zadania. Podstawą rozliczeń stron będzie faktura zleceniobiorcy wystawiona na siedem dni przed końcem każdego miesiąca. Nieobecność spowodowana urlopem wypoczynkowym nie ma wpływu na wynagrodzenie określone w tej umowie. Wg oświadczenia Głównej Księgowej w okresie 2009

roku wypłacono tylko miesięczne kwoty 1.403,00 zł wynikające z zawartej umowy zlecenia.

Umowa najmu zawarta została w dniu 22 grudnia 2005 roku i dotyczyła najmu części budynku wraz z częścią działki. Przedmiotem najmu jest strażnica JRG nr 3 PSP w Kielcach. Na umowie widnieją podpisy stron ją zawierających. Do umowy dołączono również protokół zdawczo – odbiorczy spisany w ISKRA Zakłady Precyzyjne w Kielcach jako przekazującego i KM PSP jako przyjmującego.

[dowód akta: kontroli str.298-346]

#### **§ 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telefonii komórkowej”.**

Wydatki dokonane w okresie 2009 roku wynosiły 11.240,19 zł. Weryfikacji poddano m. in. następujące dowody finansowo – księgowo:

- Faktura VAT nr 5125890409 z dnia 13.04.2009 roku za rozmowy komórkowe na kwotę brutto 363,84 zł. Fakturę zapłacono dnia 20.04.2009 roku,
- Faktura VAT nr 512734720609 z dnia 13.06.2009 roku za rozmowy komórkowe na kwotę brutto 335,79 zł. Fakturę zapłacono dnia 19.06.2009 roku,
- Faktura VAT nr 512831380709 z dnia 13.07.2009 roku za rozmowy komórkowe na kwotę brutto 345,58 zł. Fakturę zapłacono dnia 21.07.2009 roku,
- Faktura VAT nr 512852320809 z dnia 13.08.2009 roku za rozmowy komórkowe na kwotę brutto 534,13zł. Fakturę zapłacono dnia 27.08.2009 roku,
- Faktura VAT nr 5123365130909 z dnia 13.09.2009 roku za rozmowy komórkowe na kwotę brutto 349,33 zł. Fakturę zapłacono dnia 25.09.2009 roku,

- Faktura VAT nr 5133651400909 z dnia 13.09.2009 roku za rozmowy komórkowe na kwotę brutto 435,69 zł. Fakturę zapłacono dnia 25.09.2009 roku,
- Faktura VAT nr 513440911209z dnia 13.12.2009 roku za rozmowy komórkowe na kwotę brutto 3309,60 zł. Fakturę zapłacono dnia 22.12.2009 roku.

[dowód akta: kontroli str.347-372]

### **§ 4370 „Opłata z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej”.**

Wydatki poniesione w okresie 2009 roku wynosiły 21.931,51 zł. Weryfikacji poddano wybrane do kontroli następujące dowody finansowo – księgowo:

- Faktura VAT nr FLZ06212711/001/09 z dnia 14.01.2009 roku za rozmowy telefonii stacjonarnej na kwotę 2.317,06 zł. Fakturę zapłacono dnia 21.01.2009 roku,
- Faktura VAT nr FLZ06212711/002/09 z dnia 13.02.2009 roku za rozmowy telefonii stacjonarnej na kwotę 2.334,12 zł. Fakturę zapłacono dnia 17.02.2009 roku,
- Faktura VAT nr FLZ06212711/003/09 z dnia 13.03.2009 roku za rozmowy telefonii stacjonarnej na kwotę 2.332,92 zł. Fakturę zapłacono dnia 16.03.2009 roku,
- Faktura VAT nr FLZ06212711/004/09 z dnia 14.04.2009 roku za rozmowy telefonii stacjonarnej na kwotę 1.986,81 zł. Fakturę zapłacono dnia 20.04.2009 roku,
- Faktura VAT nr FLZ06212711/005/09 z dnia 13.05.2009 roku za rozmowy telefonii stacjonarnej na kwotę 2.363,14 zł. Fakturę zapłacono dnia 19.05.2009 roku,

- Faktura VAT nr FLZ06212711/006/09 z dnia 12.06.2009 roku za rozmowy telefonii stacjonarnej na kwotę 2.361,70 zł. Fakturę zapłacono dnia 17.06.2009 roku.

Przedstawione do kontroli faktury VAT za usługi telefonii stacjonarnej nie mają załączonego bilingu rozmów. Zgodnie z oświadczeniem Zastępcy Naczelnika Wydziału Kwatermistrzowsko-Technicznego kpt. mgr inż. Artura Potrzeszcza *„rozmowy telefoniczne w każdym miesiącu wykonywane przez funkcjonariuszy i pracowników cywilnych Komendy Miejskiej PSP w Kielcach oraz podległych Jednostek Ratowniczo Gaśniczych są weryfikowane i sprawdzane”*.

[dowód akta: kontroli str.373-398]

#### **§ 4410 „Podróże służbowe krajowe”.**

Wydatki poniesione w okresie 2009 roku wynosiły 4.975,40 zł. W paragrafie tym sprawdzeniu podano wybrane przez kontrolujących następujące polecenia wyjazdu służbowego:

- Polecenie wyjazdu służbowego nr 147/2009 z dnia 25 września 2009 roku wystawiona na nazwisko Piotr Sokół i dotyczyła wyjazdu do Bielska – Białej.
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 177/2009 z dnia 16 października 2009 roku wystawiona została na nazwisko Piotr Sokół i dotyczyła wyjazdu do Warszawy.
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 157/2009 z dnia 5 października 2009 roku wystawiona została na nazwisko Mika Łukasz i dotyczyła wyjazdu służbowego do Buska Zdroju.
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 158/2009 z dnia 5 października 2009 roku wystawiona została na nazwisko Kłos Sławomir i dotyczyła wyjazdu służbowego do Buska Zdroju.

- Polecenie wyjazdu służbowego nr 156/2009 wystawiona została na nazwisko Lembicki Krystian i dotyczyła wyjazdu służbowego do Buska Zdroju.
- Polecenie wyjazdu służbowego nr228/2009 wystawiona została na nazwisko Piotr Sokol i dotyczyła wyjazdu służbowego do Bielska Białej.

Przeprowadzona kontrola poleceń wyjazdu służbowego nie wykazała błędów rachunkowych oraz innych, mających znaczenie dla prawidłowości całego procesu rozliczania osób delegowanych.

Jak ustalono 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 na podstawie kontrolowanych dokumentów kontrolujący nie stwierdzili by którykolwiek z wyjazdów nie był związany z bieżącą działalnością Komendy.

Poszczególne dowody źródłowe, przed ich realizacją sprawdzane były przez służby finansowo - księgowo i zatwierdzane do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

[dowód akta: kontroli str.399-421]

#### **§ 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji.**

Wydatki poniesione w okresie 2009 roku wynosiły 22.965,62 zł. Weryfikacji poddano wybrane do kontroli następujące dowody finansowo – księgowo:

- Faktura VAT nr E/0102/2009 z dnia 12.08.2009 roku dotyczy zakupu aplikacji odsłuchowej PLAYER z kluczem USB na kwotę brutto 1.284,00 zł. Na okoliczność przyjęcia zakupionej pozycji wystawiony został dowód OT nr 1w dniu 17.08.2009 roku,



- Faktura VAT nr 1509065182 z dnia 07.09.2009 roku za zakup programu LEX-0162 na kwotę brutto 3.623,40 zł. Fakturę zapłacono dnia 16.09.2009 roku,
- Faktura VAT nr 1476/G/2009 z dnia 10-12-2009 roku za Licencję MOLP OFFICE BUSINESS 2007 OLP NL GOVT sztuk 15 na łączną wartość brutto 13.642,50 zł. Fakturę zapłacono w dniu 15.12.2009 roku. Na okoliczność przyjęcia zakupionych pozycji zostały wystawione dowody OT nr od 2 do 16 w dniu 14.12.2009 roku,

[dowód akta: kontroli str.422-443]

### **§ 6050 – Wydatki inwestycyjne.**

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 4.646.143,18 zł. Sprawdzeniu poddano wszystkie dowody zakupu tj.:

- Faktura VAT nr 2/MZ/2009 z dnia 26.02.2009 r. na łączną kwotę 25.100,28 zł za nadzór inwestorski nad realizacją budynku strażnicy JRG-3 zgodnie z umową nr MT-2370/1/08;
- Faktura VAT nr 7/03/2009 z dnia 4.03.2009 r. na łączną kwotę 140.300,00 zł za roboty budowlane wykonane przy budowie strażnicy;
- Faktura VAT nr 11/04/2009 z dnia 28.04.2009 r. na łączną kwotę 300.669,28 zł, za roboty budowlane wykonane przy budowie strażnicy;
- Faktura VAT nr 08/05/2009 z dnia 26.05.2009 r. na łączną kwotę 582.768,95 zł za roboty budowlane wykonane przy budowie strażnicy;
- Faktura VAT nr 9/06/2009 z dnia 30.06.2009 r. na łączną kwotę 506.884,45 zł za roboty budowlane wykonane przy budowie strażnicy;
- Faktura VAT nr 9/08/2009 z dnia 18.08.2009 r. na łączną kwotę 444.277,04 zł za roboty budowlane wykonane przy budowie strażnicy;
- Faktura VAT nr 01/09/2009 z dnia 1.09.2009 r. na łączną kwotę 329.400,00 zł za roboty budowlane wykonane przy budowie strażnicy;

- Faktura VAT nr 09/09/2009 z dnia 22.09.2009 r. na łączną kwotę 337.488,23 zł za roboty budowlane wykonane przy budowie strażnicy;
- Faktura VAT nr 10/10/2009 z dnia 6.10.2009 r. na łączną kwotę 206.892,53 zł za roboty budowlane wykonane przy budowie strażnicy;
- Faktura VAT nr 94/10/2009 z dnia 26.10.2009 r. na łączną kwotę 36.800,01 zł, z czego kwota 6.800,01 zł pochodziła z budżetu Wojewody, natomiast kwota 30.000 zł z innego źródła finansowania, za wymianę bramy segmentowej, przemysłowej SPU 40 kpl. i montaż;
- Faktura VAT nr 8/11/2009 z dnia 3.11.2009 r. na łączną kwotę 452.938,04 zł za roboty budowlane wykonane przy budowie strażnicy;
- Faktura VAT nr 14/11/2009 z dnia 17.11.2009 r. na łączną kwotę 509.374,68 zł za roboty budowlane wykonane przy budowie strażnicy;
- Faktura VAT nr 32/MZ/2009 z dnia 4.12.2009 r. na łączną kwotę 34.191,72 zł za roboty budowlane wykonane przy budowie strażnicy zgodnie z umową MT-2370/08 z dnia 10.01.2008 r.;
- Faktura VAT nr 13/12/2009 z dnia 18.12.2009 r. na łączną kwotę 674.609,98 zł za roboty budowlane wykonane przy budowie strażnicy;
- Faktura VAT nr 29/12/2009 z dnia 18.12.2009 r. na łączną kwotę 64.660,00 zł za opracowanie dokumentacji projektowo- wykonawczej budowy Centrum Powiadamiania Ratunkowego w ramach rozbudowy strażnicy zgodnie z umową nr MT-2370/8/09 z dnia 10.11.2009 r.;
- Faktura VAT nr 43/MZ/2009 z dnia 22.12.2009 r. na łączną kwotę 6.588,00 zł za nadzór inwestorski nad realizacją budynku strażnicy JRG-3 zgodnie z umową MT-2370/08 z dnia 10.01.2008 r.;

#### **§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne.**

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 689.839,63 zł. Sprawdzeniu poddano wszystkie dowody zakupu na:

- Faktura VAT nr 0510/09/FVS z dnia 31.10.2009 r. na łączną kwotę 42.693,00 zł, z czego kwota 6.193,00 zł pochodziła z budżetu Wojewody, natomiast kwota 36.500 zł z innego źródła finansowania, za zakup zestawu hydraulicznych narzędzi ratowniczych do ratownictwa chemicznego i ekologicznego;
- Faktura VAT nr F/1580/2009 z dnia 13.11.2009 r. na łączną kwotę 10.165,00 zł za zakup przyrządu kontrolno-pomiarowego do statystycznego badania aparatów oddechowych;
- Faktura VAT nr FV/BBE/2009/009 z dnia 15.12.2009 r. na łączną kwotę 860.999,64 zł, z czego kwota 260.999,64 zł pochodziła z budżetu Wojewody, natomiast kwota 600.000,00 zł z innego źródła finansowania, za zakup samochodu z drabiną automatyczną o wysokości ratowniczej 37 m;
- Faktura VAT nr 9225954 z dnia 16.12.2009 r. na łączną kwotę 53.641,99 zł za zakup multitestu plus z wyposażeniem, kompresor z wyposażeniem;
- Faktura VAT nr FV/AN/556/09 z dnia 17.12.2009 r. na łączną kwotę 91.900,00 zł za zakup Volkswagena passata;
- Faktura VAT nr 172/2009 z dnia 17.12.2009 r. na łączną kwotę 55.000,00 zł za zakup motopompy przenośnej;
- Faktura VAT nr 3161/S/2009 z dnia 16.12.2009 r. na łączną kwotę 10.600,00 zł za zakup Fantom-Model Ewak. dla straży;
- Faktura VAT nr 0658/09/FVS z dnia 16.12.2009 r. na łączną kwotę 31.500,00 zł za zakup zestawu sterującego poduszek ciśnieniowych oraz zestawu poduszek niskociśnieniowych;
- Faktura VAT nr 2009/00452 z dnia 11.12.2009 r. na łączną kwotę 64.982,64 zł, z czego kwota 64.500,00 zł pochodziła z budżetu

Wojewody, natomiast kwota 482,64 zł z innego źródła finansowania, za zakup zestawów sprzętu i oprogramowania komputerowego;

- Faktura VAT nr 621/2009 z dnia 16.12.2009 r. na łączną kwotę 41.441,60 zł za zakup zestawu modułów rozszerzeń do centrali SIMENS;
- Faktura VAT nr 620/2009 z dnia 16.12.2009 r. na łączną kwotę 9.200,00 zł za zakup zestawu łączności radiowej;
- Faktura VAT nr F/001601/09 z dnia 21.12.2009 r. na łączną kwotę 54.698,40 zł za zakup agregatu prądotwórczego oraz wykonanie szafy;

### **§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne, Rozdział 75478.**

W rozdziale tym kontroli poddano następujące dokumenty finansowo – księgowe:

- Faktura VAT nr 98/09 z dnia 17.12.2009 r. na łączną kwotę 586.039,00 zł za zakup kontenera inżynieryjno-technicznego z wyposażeniem wykonany zgodnie z Umową Nr MT-2370/6/09 z dnia 3.11.2009 r.;
- Faktura VAT nr 00023/10/2009 z dnia 28-10-2009 na łączną kwotę 98.868 zł za zakup zapory przeciwolejowej 500 mb z osprzętem wg umowy nr MT-2370/5/09 i specyfikacji nr 01/10/2009;
- Faktura VAT nr 0590/09/FVS z dnia 12.04.2009 r. na łączną kwotę 13.961,00 zł za zakup piły ratowniczej;

[dowód akta: kontroli str.444-540]

### **Wykorzystanie samochodów służbowych.**

W trakcie czynności kontrolnych analizie poddano sposób wykorzystania środków publicznych na podróże służbowe, pod kątem oszczędności, oraz racjonalności ich wydatkowania.

Normy zużycia paliwa na poszczególne pojazdy ustalone zostały w oparciu o Zarządzenie Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej opublikowane w Dzienniku Urzędowym Komendy Głównej Państwowej Straży Pożarnej nr 1 z dnia 30 czerwca 2008 roku. Szczegółowe zasady gospodarki transportowej w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej reguluje zarządzenie numer 8 Komendanta Głównego PSP z dnia 10 kwietnia 2008 roku, które obowiązuje w kontrolowanej jednostce.

Zasady wypełniania kart pracy pojazdu reguluje rozdział V, natomiast rozliczenie zużycia paliwa przez poszczególne pojazdy reguluje rozdział VI Zarządzenia numer 8 Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 10 kwietnia 2008 roku.

Kontroli poddano „okresowe karty pracy pojazdu” z miesiąca czerwca, lipca, sierpnia i września 2009 roku i stwierdzono, że w dyspozycji kontrolowanej jednostki były cztery samochody wykorzystywane również do celów innych niż udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych, a mianowicie:

VW Bora	o nr rej.	TK 32485
Ford Mondeo	o nr rej.	TK 7239C
Ford Fokus	o nr rej.	TK 7238C
Lublin	o nr rej.	KJU 9770

Ewidencja zużycia paliwa prowadzona była w oparciu o „Okresowe karty pracy pojazdu”, wprowadzone w systemie miesięcznym sporządzane osobno dla każdego pojazdu.

Kontrolujący poddali kontroli zapisy zawarte w „okresowej karcie pojazdu” z miesięcy: czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień 2009 roku.

Na okresowych kartach pracy pojazdu odnotowano: stan początkowy licznika na pierwszy dzień danego miesiąca, stan końcowy licznika na koniec dnia, ilość litrów zakupionego paliwa, nazwisko i podpis dysponenta pojazdu, godziny rozpoczęcia i zakończenia pracy, normę zużycia paliwa, pojemność zbiornika oraz przebieg w km w warunkach podwyższonej normy zużycia

paliwa. Do okresowych kart pracy pojazdu dołączone zostały „rozliczenie przebiegu i czasu pracy oraz zużycia paliwa”.

Kontrola wykazała, że na kartach tych prowadzonych dla poszczególnych samochodów były wymagane informacje określające godziny wyjazdów, przyjazdów, a także podpis kierującego. Zgodny jest także zapis określający miesięczny przebieg pojazdu.

[dowód akta: kontroli str.541-564]

### **Inwentaryzacja składników majątkowych.**

Inwentaryzacja wszystkich składników majątkowych kontrolowanej jednostki przeprowadzona została wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku. Zgodnie z wyjaśnieniem Głównej księgowej Pani Ilony Skowron rozliczenie tej inwentaryzacji ujęte zostało w księgach rachunkowych 2007 roku.

Inwentaryzacja wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku wg oświadczenia Głównej Księgowej dokonana została w odniesieniu do następujących składników: środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania oraz innych składników wymienionych w ustawie o rachunkowości. Na okoliczność tą sporządzone zostały stosowne protokoły.

[dowód akta: kontroli str.564a]

### **Kontrola raportów kasowych.**

W trakcie prowadzonej kontroli gospodarki kasowej kontrolującym okazano instrukcję kasową zawierającą następujące dane pogrupowane w paragrafach:

- § 1. Pomieszczenie kasy
- § 2. Ochrona kasy
- § 3. Transport środków pieniężnych
- § 4. Kasjer
- § 5. Gospodarka kasowa

## § 6. Dokumentacja kasowa

## § 7. Zasady sporządzania dokumentów kasowych

## § 8. Kontrola kasy

Załącznikami do niniejszej instrukcji są: wykaz imienny osób uprawnionych do dysponowania środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych i pomocniczych oraz do zatwierdzania dokumentów źródłowych na wypłaty z kasy KM PSP. Osobnym wykazem stanowiącym załącznik do tej instrukcji jest wykaz osób uprawnionych do sprawdzania dokumentów źródłowych pod względem merytorycznym.

Obowiązki kasjera powierzone zostały przez Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach Pani Katarzynie Hanas co wynika z zakresu czynności sporządzonego w dniu 01.02.2009 r. Wyżej wymieniony zakres zawiera datę sporządzenia oraz podpis osoby przyjmującej dokument, jak również oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej. Z instrukcją kasową zapoznana została Pani Katarzyna Hanas w dniu 02.02.2009 roku.

Zgodnie z zarządzeniem Komendanta Miejskiego PSP w Kielcach z dnia 21 stycznia 2009 roku ustalone zostało stałe pogotowie kasowe w wysokości 5.000,00 zł.

Kontrolujący objęli kontrolą raporty kasowe z następujących miesięcy 2009 roku: lipiec, sierpień, wrzesień. Przyjęty w jednostce system sporządzania raportów kasowych obejmuje następujące okresy rozliczeniowe:

- od 1 do 10 danego miesiąca
- od 11 do ostatniego dnia danego miesiąca

W trakcie kontroli sprawdzono sposób sporządzania i rozliczania dokumentacji kasowej. W tym zakresie sprawdzono prawidłowość sumowania poszczególnych raportów kasowych, sposób ich rozliczania, przenoszenia sald z raportów poprzednich na następny miesiąc, przy czym niezgodności nie stwierdzono.

Zgodnie z przedstawionymi notatkami służbowymi sporządzonymi na okoliczność sprawdzenia stanu środków finansowych w kasie Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach stwierdzono, że kontrola odbyła się w dniu 30 czerwca 2009 roku.

W dniu 31 grudnia 2009 roku komisja wyszczególniona w protokóle z inwentaryzacji przeprowadzonej w kasie kontrolowanej jednostki w obecności kasjera Pani Katarzyny Hanas przeprowadziła spis wszystkich wymaganych składników majątkowych, a mianowicie: rzeczywistego stanu gotówki, druków ścisłego zarachowania. Na okoliczność przeprowadzonego spisu sporządzono stosowny protokół, który został podpisany zarówno przez osobę materialnie odpowiedzialną jak i członków komisji.

[dowód akta: kontroli str. 565- 602]

### **Realizacja zamówień publicznych.**

Zgodnie z informacją uzyskaną od Zastępcy Naczelnika Wydziału Kwatermistrzowsko – Technicznego Pana Artura Potrzeszcza w okresie 2009 roku przeprowadzono następujące postępowania przetargowe:

- Zakup paliw płynnych,
- Dostawa 500 mb elastycznej zapory przeciwolejowej segmentowej do ograniczenia rozlewów olejowych na rzekach o całkowitej szerokości zapory 350 mm dla Komendy Miejskiej PSP w Kielcach,
- Dostawa jednego fabrycznie nowego kontenera ze sprzętem inżynieryjno – technicznym dla Komendy Miejskiej PSP w Kielcach,
- Dostawa jednego fabrycznie nowego samochodu z drabiną automatyczną o wysokości 37 m (SD-37) dla Komendy Miejskiej PSP w Kielcach,



- Dostawa serwerów i oprogramowania komputerowego dla Komendy Miejskiej PSP w Kielcach,
- Dostawa jednego fabrycznie nowego samochodu specjalnego dla Komendy Miejskiej PSP w Kielcach.

Kontrolą objęto wybrane w sposób losowy postępowanie przetargowe na zadanie pn. *„Zakup fabrycznie nowego samochodu osobowego specjalnego dla potrzeb Komendy Miejskiej PSP w Kielcach”*.

Wartość zamówienia.

Na okoliczność oszacowania wartości zamówienia publicznego dokonano rozpoznania cenowego dotyczącego zakupu nowego samochodu osobowego specjalnego w segmencie D spisując na tą okoliczność notatkę służbową w dniu 01.12.2009 roku. Z zapisów zawartych w tej notatce wynika, że ustaloną średnią ceną brutto samochodu jest cena 124.415,00 PLN, cena netto 116.275,70 PLN, wartość EURO 29.990,38.

W dniu 1 grudnia 2009 roku sporządzono „wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego”. We wniosku określono wartość zamówienia. Jako termin wykonania zamówienia podano datę 17 grudnia 2009 roku. Podany został również skład komisji przetargowej, a mianowicie:

- Zdzisław Kuźdub - przewodniczący,
- Artur Potrzeszcz - sekretarz,
- Marek Ratajczyk - członek.

Przyjęto również kryterium oceny – cena 100%. Wniosek został zatwierdzony przez Komendanta Miejskiego PSP w Kielcach.

Kierownik kontrolowanej jednostki jak i członkowie komisji przetargowej w dniu 9 grudnia 2009 roku złożyli stosowne oświadczenia na druku ZP-11.

Kontrolującym okazano dokument określającego zakres obowiązków członków komisji wprowadzony zarządzeniem nr 368/2009 z dnia 14 lipca 2009 roku kierownika kontrolowanej jednostki.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ).

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zwana dalej SIWZ zawiera między innymi: numer sprawy: MT-2370/11/09, tryb realizacji zamówienia: przetarg nieograniczony, spis treści, oznaczenie kodu CPV: 34.14.42.10-3 tj. „wozy strażackie”, termin realizacji zamówienia: 17 grudnia 2009 roku, określenie warunków udziału w postępowaniu, oświadczenia i dokumenty jakie, jakie winni dostarczyć wykonawcy, wymagania dotyczące wadium, termin związania ofertą, miejsce i termin składania ofert, opis kryteriów, zabezpieczenie należytego wykonania oferty, pouczenie o środkach ochrony prawne.

Ogłoszenie.

W dniu 1 grudnia 2009 roku zamieszczono na stronie internetowej <http://www.bip.straz.kielce.com.pl> informację dotyczącą przetargu wskazując jednocześnie możliwość pobrania z tej strony SIWZ. Ogłoszenie zostało wysłane do Biura Zamówień Publicznych z numerem: 413764-2009 z dnia 01.12.2009 roku i opublikowane w Biuletynie UZP w dniu 01.12.2009 pod numerem ogłoszenia: 413764-2009. Stosowne ogłoszenie również znajdowało się w siedzibie jednostki zamawiającej. W załączniku nr do SIWZ podano, iż gwarancja na lakier minimum 36 miesięcy natomiast okres gwarancji podano minimum 24 miesiące bez limitu kilometrów. W załączniku numer 3 do SIWZ podano natomiast „okres gwarancji – min. 36 miesięcy”. Z zapytaniem o podane powyżej nieścisłości firma AUTCENTRUM z siedzibą w Kielcach zwróciła się faksem w dniu 02.12.2009 roku. W odpowiedzi Zamawiający w dniu 4.12.2009 roku wyjaśnił „Zamawiający dopuszcza wypełnienie druku

Oferta (załącznik nr 2) wg załącznika nr 1 tj. okres gwarancji na lakier 36 miesięcy; na podzespoły mechaniczne 24 miesiące bez limitu kilometrów”.

Warunki udziału w postępowaniu.

O udziale w postępowaniu mogą ubiegać się wykonawcy którzy są uprawnieni do działalności będącej przedmiotem zamówienia, posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie co udokumentują złożeniem oświadczenia, złożą komplet dokumentów i oświadczeń. Wymaganymi dokumentami są: wypełniony i podpisany przez upoważnione osoby formularz oferty, aktualny odpis z właściwego rejestru lub aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert, zaakceptowany i podpisany wzór umowy. Zamawiający nie żądał wniesienia wadium.

Ocena ofert.

Ocena ofert dokona została wg jednolitego kryterium tj. cena o znaczeniu 100%. Zgodnie z notatką służbową otwarcia ofert dokonano w dniu 9 grudnia 2009 roku o godzinie 10<sup>15</sup> w siedzibie Zamawiającego co zgodne jest z zapisami w SIWZ. Bezpośrednio przed otwarciem podano kwotę jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 95.000,00 PLN. Poinformowano, że złożona została jedna oferta przez firmę AUTOCENTRUM SA Autoryzowany Dealer VW z siedzibą w Kielcach ul. Zakładowa 18. Wartość oferty to 91.900,00 zł. Przy otwarciu ofert uczestniczył przedstawiciel firmy AUTOCENTRUM.

Po wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 15 grudnia 2009 roku zawiadomiono wykonawcę tj. firmę AUTOCENTRUM informując, że podpisanie umowy nastąpi dnia 16 grudnia 2009 roku w siedzibie Zamawiającego. Informacja taka ukazała się również na stronie BIP w dniu 15 grudnia 2009 roku.

Szczegółowej oceny i porównania ofert dokonano zgodnie z zapisami Druku ZP-21. Karta indywidualnej oceny ofert, druk ZP-20, w uzasadnieniu zawiera punktową ilość uzyskaną przez firmę AUTOCENTRUM, tj. 100 pkt. Kontrolowana jednostka okazała również informacje o spełnieniu przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, druk ZP-17. Zbiorcze zastawienie ofert, druk ZP-12, zawiera: nazwę firmy, cenę brutto, termin wykonania, okres gwarancji i warunki płatności. Protokół postępowania o udzieleniu zamówienia publicznego, druk ZP-2, zawiera wszystkie wymagane informacje.

Umowa.

Umowa dostawy nr WT-2370/11/09 zawarta została w dniu 16 grudnia 2009 roku i podpisana przez strony ją zawierającą. Umowa ta określa między innymi: cenę i warunki płatności, termin wydania przedmiotu umowy, tj. do dnia 17 grudnia 2009 roku, okres gwarancji i serwisu, kary umowne. Kierownik kontrolowanej jednostki pismem z dnia 16 grudnia 2009 roku powołał komisję do odbioru samochodu osobowego. Protokół wydania samochodu zawiera datę 17 grudnia 2009 roku.

Odbioru dokonano w dniu 17 grudnia 2009 roku, co potwierdzają zapisy protokołu odbioru. Zgodnie z zapisami tego protokołu odbiór nastąpił w dniu 23 grudnia 2009 roku. Dostawca wystawił fakturę VAT nr FV/AN/556/09(825) z dnia 17 grudnia 2009 roku na kwotę brutto 91.900,00 zł. Zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 28 grudnia 2009 roku.

[dowód akta: kontroli str.603-701]

## **Wydatkowanie środków z tytułu wynagrodzeń, sposób naliczania składek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.**

Kontrolujący w sposób losowy wybrali do kontroli listy płac z miesiąca września 2009 roku. Przedmiotem kontroli były listy płac o numerach: 188, 189. Kontrolujący sprawdzili zgodność naliczonych składek ZUS na podstawie wyszczególnionych powyżej list płac i porównali je z deklaracją ZUS DRA za ten sam okres. Sprawdzili również terminowość odprowadzenia składek ZUS wyszczególnionych w tej deklaracji jak i zgodność kwot odprowadzonych z wyszczególnionymi w deklaracji nie stwierdzając nieprawidłowości.

[dowód akta: kontroli str. 702-714 ]

## **Gromadzenie i odprowadzanie do budżetu państwa uzyskiwanych dochodów Skarbu Państwa.**

Kontroli poddano 100% dokumentacji uzyskiwanych i odprowadzanych dochodów skarbu państwa przez Komendę Miejską Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych dokonano analizy dowodów finansowo – księgowych dotyczących odprowadzenia do budżetu państwa uzyskanych wpływów z tytułu dochodów budżetowych.

W rocznym planie dochodów na 2009r. kontrolowana jednostka nie przewidywała uzyskania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2009 roku uzyskała wpływy stanowiące dochód budżetu państwa w wysokości 1.621,16 zł ujęte w następujących paragrafach: 0580 – koszty upomnień, 0870 – sprzedaż składników majątkowych, 0970 – wpływy z różnych dochodów.

Terminowość przekazywania uzyskanych dochodów Skarbu Państwa obrazuje poniższa tabela.

L.p.	Data uzyskania środków	Kwota uzyskania	Środki przekazane		Zgodnie z rozporządzeniem	
			kwota	data	kwota	data
1.	29 styczeń	640,00	640,00	29.01.2009r.	640,00	13.02.2009r.
2.	6 luty	663,00	663,00	6.02.2009r.	663,00	13.02.2009r.
3.	2 czerwiec	274,16	274,16	2.06.2009r.	274,16	13.06.2009r.
4.	8 wrzesień	8,80	8,80	11.09.2009r.	8,80	13.09.2009r.
5.	7 październik	8,80	8,80	12.10.2009r.	8,80	13.10.2009r.
6.	15 październik	8,80	8,80	20.10.2009r.	8,80	23.10.2009r.
7.	18 listopad	8,80	8,80	23.11.2009r.	8,80	23.11.2009r.
8.	11 grudzień	8,80	8,80	16.12.2009r.	8,80	23.12.2009r.

Przeprowadzona na podstawie ewidencji księgowej konta 130-1 kontrola w 2009 roku wykazała, że uzyskiwane w tym okresie wpływy odprowadzane były do budżetu Urzędu Miasta w sposób terminowy, zgodnie z przepisami wynikającymi z § 8 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. 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).

Kontrolujący dokonali również porównania zapisów zawartych w sprawozdaniu Rb-27 z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono. Przeprowadzona kontrola wykazała, że dane wykazane w sprawozdaniach finansowych są zgodne z prowadzoną w tym zakresie ewidencją finansowo-księgową.

[dowód akta: kontroli str. 715-717 ]

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach.

Poinformowano Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach o przysługującym mu prawie odmowy podpisania lub zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokóle kontroli w terminie 7 dni od daty jego otrzymania (§ 23 Zarządzenia Nr 122/2009 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 31 grudnia 2009 roku).

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano wpisem do książki kontroli zewnętrznych pod pozycją Nr 1/2010.

Kontrolowany:

Kontrolujący:

Zdzisław Milczarek

Kamila Sterkowicz

Protokół otrzymałem dnia 2010-06-14

.....  
/data i podpis otrzymującego/