

P R O T O K Ó Ł

z kontroli przeprowadzonej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie w dniach 17-21 października 2022 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 34/2022 i 35/2022 z dnia 12.10.2022 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli,
Katarzynę Kaszak - inspektora w Biurze Kontroli.

W kontrolowanym okresie oraz w trakcie kontroli funkcje pełnili:
bryg. Mirosław Dzidek – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej,
Julita Szałajko – zatrudniona na stanowisku głównej księgowej od dnia 01.09.2020 r.

Tematyka kontroli:

Prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych. Prawidłowość naliczenia i wypłaty dopłat do wypoczynku funkcjonariuszy.

W trakcie kontroli sprawdzono realizację zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie nr K.1711.13.2020.II z dnia 25 września 2020 r. Zalecenia dotyczyły procedury przeprowadzania inwentaryzacji, które sprawdzono w oparciu o inwentaryzację przeprowadzoną na dzień 31.12.2021 r.:

- a) inwentaryzacja została przeprowadzona w terminie wyznaczonym w Zarządzeniu Nr 7/2021 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie z dnia 18 listopada 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej okresowej;
- b) grunty i wartości niematerialne i prawne zostały zweryfikowane, co potwierdzają protokoły z weryfikacji nr 11/2022 i 12/2022 z 14.01.2022 r.
- c) Sprawozdanie z wyników inwentaryzacji zostało złożone we wskazanym w zarządzeniu terminie;
- d) inwentaryzację zapasów przeprowadzono tylko w drodze spisu z natury w dniach 30-31.12.2021 r.;
- e) na stanowisku Głównego księgowego zatrudniono osobę na podstawie umowy o pracę.

Zakres bieżącej kontroli podzielono na trzy obszary:

1. Prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych;
2. Prawidłowość naliczenia i wypłaty dopłat do wypoczynku funkcjonariuszy.

Ad. 1 Prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych

W procesie przygotowania i sporządzania sprawozdań finansowych należało korzystać z następujących przepisów prawnych:

- ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. 2019, poz. 869, ze zm.), zwanej dalej ustawą o finansach publicznych;
- ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2019, poz. 351, ze zm.), zwanej dalej ustawą o rachunkowości;
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2017, poz. 1911 ze zm.), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe to uporządkowane zestawienie danych liczbowych i opisowych charakteryzujących stan majątkowy i finansowy danej jednostki oraz wynik finansowy jej działalności. W państwowych jednostkach budżetowych sprawozdanie to składa się z bilansu, rachunku zysku i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz informacji dodatkowej. Sprawozdanie finansowe sporządza się na podstawie ewidencji w księgach rachunkowych. Po sporządzeniu sprawozdania finansowego następuje ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki i placówki kontynuującej działalność. Sprawozdanie finansowe sporządza się ze stanem na koniec roku bilansowego w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe.

Kontroli prawidłowości sporządzenia sprawozdań finansowych w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie dokonano porównując je z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej w roku 2021. Jednostka przekazała sprawozdanie finansowe do Starostwa Powiatowego w Choszczynie w dniu 17 marca 2022 r. z zachowaniem ustawowego terminu. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych KP PSP w Choszczynie sporządziła sprawozdanie finansowe składające się z:

- **Bilansu jednostki budżetowej** KP PSP w Choszczynie, który został sporządzony na dzień 31.12.2021 r. w dniu 01.03.2022 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 1 do protokołu). Do Starostwa dokument wpłynął 17.03.2022 r. Zgodnie z § 23 Rozporządzenia bilans zawierał informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej w załączniku nr 5 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości. Bilans został podpisany przez Głównego księgowego oraz Komendanta. W oparciu o zestawienie Analityki sald i obrotów za okres 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. (załącznik nr 2 do protokołu) dla budżetu zweryfikowano zgodność stanów aktywów i pasywów wykazanych w bilansie z wartościami wynikającymi z ewidencji księgowej. Wykaz danych zawartych w bilansie w zestawieniu z danymi z ksiąg rachunkowych zawiera tabela nr 1.

Tabela 1

Zestawienie danych wykazanych w bilansie za 2021 r. Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie z danymi z ewidencji księgowej

Pozycja bilansu	Wartość w bilansie (w zł) stan na koniec roku	Nazwa konta	Wartość wg ewidencji księgowej (w zł)	Inwentaryzacja sald
AKTYWA				
A. Aktywa trwałe	6 939 362,10		6 939 362,10	
A.I Wartości niematerialne i prawne	0	020	0	Protokół weryfikacyjny nr 12/2022 z 14.01.2022 r. konta 020 – 29 773,38; Protokół weryfikacyjny nr 3/2022 z 14.01.2022 r. konta 072 – 911 879,85 zł
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	6 939 362,10		6 939 362,10	
A.II.1 Środki trwałe	6 939 362,10	011	6 939 362,10	Protokół ze spisu z natury z 14.01.2022 r. konto 011 – 11 714 165,83 zł; Protokół weryfikacyjny nr 11/2022 z 14.01.2022 r. konto 011 Grunty - 142 400 zł Protokół weryfikacyjny nr 2/2022 z 14.01.2022 r. konto 071 - 4 774 803,73 zł
A.II.1.1 Grunty	142 400,00	011-0	142 400,00	
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 511 762,64	011-1 011-2	6 509 345,93	
A.II. 1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	80 654,91	011-3	80 654,91	
A.II.1.4 Środki transportu	107 635,14	011-7	107 635,14	
A.II.1.5 Inne środki trwałe	96 909,41	011-8	99 326,12	
A.III Należności długoterminowe	0,00		0	
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00		0	
A.V Wartość mienia	0,00		0	

zlikwidowanych jednostek				
B Aktywa obrotowe	13 587,18		13 587,18	
B.I Zapasy	13 587,18		13 587,18	
B.I.1 Materiały	13 587,18	310	13 587,18	Protokół ze spisu z natury z 14.01.2022 r. konto 310 – 13 587,18 zł
B.II. Należności krótkoterminowe	0,00		0,00	
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00		0,00	
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00		0,00	
SUMA AKTYWÓW	6 952 949,28		6 952 949,28	

Pozycja bilansu	Wartość w bilansie (w zł) stan na koniec roku	Nazwa konta	Wartość wg ewidencji księgowej (w zł)	Protokół weryfikacji sald
PASYWA				
A. Fundusz	6 692 352,02		6 692 352,02	
A.I Fundusz jednostki	11 643 910,56	800	11 643 910,56	Protokół weryfikacyjny nr 9/2022 z 4.01.2022 r. konta 800 - 11 643 910,56 zł.
A.II Wynik finansowy netto	-4 951 558,54		-4 951 558,54	
A.II.2 Strata netto	-4 951 558,54	860	-4 951 558,54	Protokół weryfikacyjny nr 10/2022 z 14.01.2022 r. konto 860 - 4 951 558,54 zł.
A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych)	0,00		0,00	
A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00		0,00	
B. Fundusz placówek	0,00		0,00	
C. Państwowe fundusze celowe	0,00		0,00	
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	260 597,26		260 597,26	

D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00		0,00	
D.II Zobowiązania krótkoterminowe	260 597,26		260 597,26	
D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 497,24	201	2 497,24	Protokół weryfikacyjny nr 4/2022 z 14.01.2022 r. konto 201 – 2 497,24 zł - nieopłacone faktury
D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	225	0,00	
D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 673,54	229	1 673,54	Protokół weryfikacyjny nr 5/2022 z 14.01.2022 r. konto 229 – 1 673,54 zł - składki od dodatkowego wynagrodzenia rocznego
D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	256 426,48	231	256 426,48	Protokół weryfikacyjny nr 8/2022 z 14.01.2022 r. konto 231 – 256 426,48 zł - dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz nagroda roczna
D.II.8 Fundusze specjalne	0,00		0,00	
D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	851	0,00	
D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00		0,00	
D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00		0,00	
SUMA PASYWÓW	6 952 949,28		6 952 949,28	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji jednostki.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zapisy sald kont księgowych bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2020 r. są zgodne z zapisami sald bilansu otwarcia na dzień 01.01.2021 r. Rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w bilansie a ewidencją księgową stwierdzono w pozycji A.II.1.2 i A.II.1.5. Zgodnie z danymi z konta 011 wartość budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej była o 2 416,71 zł niższa niż wykazana w bilansie, a wartość innych środków trwałych była, o taką samą kwotę, wyższa niż w bilansie. Jak wyjaśnił Główny księgowy rozbieżność wynika z błędnego ujęcia wartości umorzenia ogrodzenia w pozycji *Inne środki trwałe*, które winno być ujęte w poz. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (załącznik nr 3 do protokołu). Wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz załącznik nr 5 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości. Pozostałe wartości

wykazane w bilansie wynikały z ewidencji księgowej i były potwierdzone protokołami weryfikacji sald i protokołem ze spisu z natury.

- **Rachunku zysków i strat jednostki** (wariant porównawczy) sporządzonego na dzień 31.12.2021 r. w dniu 01.03.2022 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 4 do protokołu). Sprawozdanie wpłynęło do Starostwa w dniu 17.03.2022 r. Zgodnie z rozporządzeniem rachunek zysków i strat zawierał informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej w załączniku nr 10 do rozporządzenia. Rachunek zysków i strat został podpisany przez Głównego księgowego i Komendanta. Rachunek zysków i strat przedstawia skutki działalności jednostki w ciągu okresu sprawozdawczego, ukazuje przychody i koszty według rodzajów i źródeł ich pochodzenia. W ramach kontroli porównano, czy pozycje wykazane w sprawozdaniu wynikają z ewidencji prowadzonej na kontach przychodów i kosztów. Analizy dokonano w oparciu o zestawienie obrotu i sald kont syntetycznych za 2021 rok 12 m-c (załącznik nr 5 do protokołu) Wykaz danych zawartych w rachunku zysków i strat w zestawieniu z danymi z ksiąg rachunkowych zawiera tabela 2.

Tabela 2

Zestawienie danych wykazanych w rachunku zysku i strat za 2021 r. Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszcznie z danymi księgowymi

	Pozycja rachunku zysków i strat	Wykazana wartość w rachunku zysków i strat	Nazwa konta	Wartość wg ewidencji księgowej
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	0,00		0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	4 960 136,54		3 528 061,17
I.	Amortyzacja	298 318,96	400	298 318,96
II.	Zużycie materiałów i energii	205 157,46	401	205 157,46
III.	Usługi obce	113 729,34	402	113 729,34
IV.	Podatki i opłaty	14 977,41	403	14 977,41
V.	Wynagrodzenia	3 683 157,95	404	3 683 157,95
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	644 600,42	405	644 600,42
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	195	409	195
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00		0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	- 4 960 136,54		-4 960 136,54
D.	Pozostałe przychody	8 578,00		8 578,00

	operacyjne			
III.	Inne przychody operacyjne	8 578,00	760	8 578,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00		0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4 951 558,54		-4 951 558,54
G.	Przychody finansowe	0,00		0,00
H.	Koszty finansowe	0,00		0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F-G-H)	-4 951 558,54		-4 951 558,54
J.	Podatek dochodowy	0,00		0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00		0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-4 951 558,54	860	-4 951 558,54

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji jednostki.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dane w rachunku zysku i strat wykazano zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych.

- **Zestawienia zmian w funduszu jednostki** sporządzonego na dzień 31.12.2021 r. w dniu 01.03.2022 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 6 do protokołu). Zgodnie z rozporządzeniem zestawienie zmian funduszu jednostki zawierało informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej w załączniku nr 11 do rozporządzenia. Zestawienie zostało podpisane przez Głównego księgowego oraz przez Komendanta. Zestawienie zmian w funduszu jednostki przedstawia informacje o zmianach jakie wystąpiły w poszczególnych składnikach funduszu, odzwierciedla wpływy i wydatki pieniężne, które są realizowane w jednostce. Sprawdzono, czy wykazane kwoty w poszczególnych pozycjach sprawozdania są zgodne z odpowiednimi zapisami na kontach w prowadzonej ewidencji księgowej - z zestawieniem Analityka sald i obrotów za okres 01-12.2021 r. (załącznik nr 2 do protokołu). Wykazy danych zawartych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki z danymi z ksiąg rachunkowych zawiera tabela 3.

Tabela 3

Zestawienie danych wykazanych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2021 r. Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie z danymi księgowymi

	Pozycja zestawienia zmian w funduszu jednostki	Wykazana wartość w zestawieniu zmian w funduszu jednostki	Nazwa konta	Wartość wg ewidencji księgowej
I.	Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	11 881 067,01	800	11 881 067,01
I.1	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	6 866 114,94		

I.1.2	Zrealizowane wydatki budżetowe	4 651 920,98	223	4 651 920,98
I.1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	2 129 193,96		0
I.1.10	Inne zwiększenia	85 000		0
I.2	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	4 889 077,43		4 889 077,43
I.2.1	Strata za ubiegły rok	4 887 871,43	860	4 887 871,43
I.2.2	Zrealizowane dochody budżetowe	1 206,00	800	1 206,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	11 643 910,56	800	11 643 910,56
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	- 4 951 558,54	860	-4 951 558,54
III.2	Strata netto (-)	-4 951 558,54	860	-4 951 558,54
IV.	Fundusz (II+III)	6 692 352,02		6 692 352,02

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji jednostki.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dane wykazane w zestawieniu zmian w funduszu jednostki nie są zgodne z zapisami na koncie 800 *Fundusz jednostki*. Z załącznika nr 2 wynika, że jednostka na konto 800 prawidłowo przeksięgowała po stronie Wn stratę finansową i dochody, a po stronie Ma wydatki 2021 r. W sprawozdaniu zaś poza wyżej wymienionymi składnikami znalazły się po stronie zwiększeń kwota 2 129 193,96 zł ujęta w poz. I.1.6 Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne a także kwota 85 000 zł w poz. I.1.10 Inne zwiększenia. Pozycje te pomimo, że zostały wykazane w sprawozdaniu nie były brane pod uwagę przy wyliczeniach funduszu. Nieuwzględnienie tych kwot spowodowało, że wysokość funduszu jednostki w sprawozdaniu była zgodna z ewidencją księgową. Wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz załącznik nr 11 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości.

- **Informacji dodatkowej** wprowadzającej do sprawozdania finansowego sporządzonej 01.03.2022 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 7 do protokołu). Zgodnie z załącznikiem nr 12 do rozporządzenia, składającej się z dwóch części. Pierwsza część to wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmujące podstawowe informacje o jednostce oraz przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Druga część to dodatkowe informacje i objaśnienia, które stanowią uzupełnienie i uszczegółowienie danych wykazanych w poszczególnych elementach sprawozdania finansowego. W części II stwierdzono błędne dane w tabeli 1.1 dotyczące szczegółowego zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierającego stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian

dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia. Nieprawidłowość została opisana w niniejszym protokole przy kontroli bilansu.

Ad. 2 Prawidłowość naliczenia i wypłaty dopłat do wypoczynku funkcjonariuszy

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o :

- Ustawę z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1123 ze zm.), zwaną dalej ustawą o straży pożarnej;
- Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 25 września 2001 r. w sprawie rodzaju i zakresu świadczeń socjalnych i bytowych, przysługujących strażakowi Państwowej Straży Pożarnej oraz członkom jego rodziny (Dz. U. nr 116, poz. 1248 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie świadczeń socjalnych.

W oparciu o powyższe uregulowania kontroli poddano prawidłowość naliczenia i wypłaty dopłat do wypoczynku strażaków zatrudnionych w roku 2021 w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie.

Zgodnie z § 2 rozporządzenia w sprawie świadczeń socjalnych strażakowi, który w związku z pełnieniem służby nabył w danym roku kalendarzowym prawo do urlopu wypoczynkowego, oraz członkom jego rodziny przysługuje świadczenie socjalne, zwane dalej „dopłatą do wypoczynku”.

Według art. 71 ustawy o straży pożarnej strażakowi w służbie przygotowawczej i mianowanemu na stałe, przysługuje prawo do corocznego płatnego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 26 dni. Dodatkowo funkcjonariuszom, o których mowa w art. 71, przysługuje płatny dodatkowy urlop wypoczynkowy, zwany dalej "dodatkowym urlopem wypoczynkowym". Wymiar tego urlopu wynosi do 13 dni rocznie z tytułu pełnienia służby w warunkach szkodliwych dla zdrowia lub uciążliwych, albo osiągnięcia przez niego określonego wieku lub stażu służby, o czym mówi art. 71a ustawy o PSP.

Kwota dopłaty do wypoczynku określona została w rozporządzeniu w sprawie świadczeń socjalnych w § 3 pkt.1. W roku 2021 wynosiła 418 zł na każdą osobę. Liczbę osób na które przysługuje dopłata ustala się wg stanu rodzinnego strażaka na dzień złożenia przez niego wniosku o przyznanie dopłaty do wypoczynku. Zgodnie z art. 67 ustawy o PSP za członków rodziny strażaka uważa się małżonka i dzieci. Natomiast za dzieci uważa się dzieci własne, dzieci małżonka, dzieci przysposobione, dzieci przyjęte na wychowanie , które:

- nie przekroczyły 18 roku życia , a w razie uczęszczania do szkoły 24 lat albo 25 lat jeżeli odbywają studia w szkole wyższej, a ukończenie 24 lat przypada na ostatni lub przedostatni rok studiów;
- posiadają całkowitą niezdolność do pracy oraz niezdolność do samodzielnej egzystencji lub posiadają całkowitą niezdolność do pracy, przed osiągnięciem wieku, o którym mowa powyżej.

Dopłatę do wypoczynku wypłaca jednostka organizacyjna Państwowej Straży Pożarnej właściwa w sprawach wypłacania uposażenia strażakowi na podstawie złożonego przez niego pisemnego wniosku. Termin wypłaty wynosi 30 dni od dnia

złożenia wniosku. Wniosek nie może być złożony wcześniej niż na 14 dni przed dniem rozpoczęcia urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych w roku kalendarzowym, za który przysługuje dopłata do wypoczynku. Urlop może być wykorzystany również w częściach a dopłata do wypoczynku może nastąpić nie wcześniej niż na 14 dni przed rozpoczęciem tej części urlopu, w czasie której łączny wymiar dotychczas wykorzystanego urlopu przekroczył 14 dni kalendarzowych za który przysługuje dopłata do wypoczynku.

W roku 2021 w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie zatrudnionych było 44 funkcjonariuszy. Do kontroli wybrano co piątą osobę ze spisu spraw za rok 2021 „Wczasy pracownicze – dopłata do wypoczynku, równoważnik 1000 km” opracowanego przez referenta ds. kwatermistrzowsko – technicznych (załącznik nr 8 do protokołu). Do celów kontroli dane osobowe strażaków zostały zastąpione liczbą porządkową ze spisu. W tabeli nr 4 przedstawiono dane dotyczące wypłaconych dopłat dla wybranych osób.

Tabela 4

Wykaz skontrolowanych wniosków oraz dopłat do wypoczynku funkcjonariuszy Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie w 2021 r.

Numer strażaka z wykazu	Nr wniosku	Data złożonego wniosku	Liczba członków rodziny	Kwota dopłaty w zł	Data wypłaty
5	PT.172.4.2021	22.04.2021	5	2508	11.05.2021 r.
10	PT.172.9.2021	07.06.2021	2	1254	09.06.2021 r.
15	PT.172.14.2021	18.06.2021	2	1254	22.06.2021 r.
20	PT.172.19.2021	07.07.2021	3	1672	09.07.2021 r.
25	PT.172.24.2021	12.08.2021	4	2090	13.08.2021 r.
30	PT172,29,2021	07.09.2021	3	1672	10.09.2021 r.
35	PT.172.34.2021	07.10.2021	3	1672	11.10.2021 r.
40	PT.172.39.2021	10.11.2021	2	1254	30.11.2021 r.
45	PT.172.44.2021	28.12.2021	1	836	29.12.2021 r.

Źródło: opracowanie własne na podstawie dokumentacji uzyskanej od jednostki.

W wyniku kontroli ustalono, że jednostka prowadzi elektroniczną ewidencję wniosków urlopowych. We wszystkich sprawdzanych wnioskach daty urlopów wypoczynkowych były zgodne z elektronicznym systemem urlopowym. Wybrani do kontroli pracownicy spełnili warunek wykorzystania co najmniej 14 dni kalendarzowych urlopu wypoczynkowego. Wypłata dofinansowania nastąpiła w terminie 30 dni od daty

złożenia wniosku o dofinansowanie do wypoczynku, jednak nie wcześniej niż na 14 dni przed rozpoczęciem urlopu wypoczynkowego. Wpłaty dopłat do wypoczynku były w prawidłowej wysokości oraz we właściwym terminie zarówno dla funkcjonariuszy, którzy mieli urlop dzielony (w częściach) jak i w ciągłości.

Sprawdzeniu zostali poddani również członkowie rodziny wybranych strażaków, a w szczególności stopień pokrewieństwa oraz wiek dzieci. Strażak z nr 25 we wniosku o dotację do wypoczynku wpisał dwoje dzieci, które mają odmienne nazwiska. Ustalono, że są to dzieci jego żony, w związku z czym są uprawnione do otrzymania dotacji do wypoczynku. W pozostałych przypadkach stopień pokrewieństwa członków rodziny nie budził wątpliwości. Analizując wiek dzieci stwierdzono, że u funkcjonariusza z nr 10 i 25 dzieci zgłoszone do dopłaty do wypoczynku miały ukończone 18 lat w związku z tym zostały przedstawione zaświadczenia ze szkoły potwierdzające uczęszczanie do szkoły.

Ewidencja wypłaty dopłat do wypoczynku odbywała się na kontach Wn 231 Ma 130 w § 3070 Wydatki osobowe niezaliczane do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom. Koszt dopłat ewidencjonowany był na kontach Wn 404 Ma 231. Od wypłaconych kwot został naliczony i odprowadzony podatek w prawidłowej wysokości.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybieniach.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny stwierdził następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. W bilansie oraz informacji dodatkowej wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową w zakresie wartości budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz innych środków trwałych, czym naruszono art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz w przypadku bilansu załącznik nr 5 i w przypadku informacji dodatkowej załącznik nr 12 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości.
2. W zestawieniu zmian w funduszu jednostki wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową w zakresie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych a także w zakresie innych zwiększeń, czym naruszono art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz załącznik nr 11 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Kserokopia bilansu jednostki budżetowej na dzień 31.12.2021 r.;
2. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.
3. Wyjaśnienie Głównego księgowego w zakresie środków trwałych;
4. Kserokopia rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.;
5. Wydruk obrotu i salda kont syntetycznych za 2021 rok 12 m-c;
6. Kserokopia zestawienia zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2021 r.;

7. Kserokopia informacji dodatkowej za 2021 r.;
8. Kserokopia spisu spraw za rok 2021 „Wczasy pracownicze – dopłata do wypoczynku, równoważnik 1000 km”.

Zgodnie z § 35 Regulaminu kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego poinformowano Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Choszcznie o przysługującym mu prawie do zgłoszenia w terminie 7 dni, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole oraz prawie odmowy podpisania protokołu kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Podpisy

Kontrolujący:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Kierownik jednostki:

Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Choszcznie
/-/ bryg. mgr inż. Mirosław Dzidek

Choszczno, dnia 6 grudnia 2022 r.