

Cieszyn, dnia 7 maj 2015 r.

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w **Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej**  
**w Cieszynie,**  
ul. Chemików 16, nazywanym w dalszej części PPSP lub Jednostką,  
w dniu 6 maja 2015 r.

Kontrolę przeprowadził zespół utworzony przez pracowników Starostwa Powiatowego w Cieszynie w osobach:

- **Tomasz Kruszy** (Kierownik Biura Skarg i Kontroli) – przewodniczący
- **Beata Malec** (Gł. Specjalista w Biurze Skarg i Kontroli) – członek

działający na podstawie **Upoważnienia nr 11/15** Starosty Cieszyńskiego z dnia 05.05.2015 r.

Zakres: kontrola finansowa w zakresie dokonywania wydatków bieżących w 2014 roku oraz gospodarowanie majątkiem.

Stanowisko Komendanta Straży zajmuje od dnia 16.10.2006 r. **Pan Jan Kieloch.**

Obowiązki Głównego Księgowego pełni od dnia 01.07.2006 r. **Pani Sylwia Wiselka-Żuchowicz.**

Ustalenia kontroli opisano w rozdziałach:

1. **Ustalenia ogólne**
2. **Wydatki w Jednostce w 2014 r.**
3. **Zamówienia publiczne poniżej 30 000 euro.**

### 1. Ustalenia ogólne.

Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Cieszynie działa na podstawie ustawy z dnia 24.08.1991 r. *o Państwowej Straży Pożarnej*.

Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Cieszynie posiada Regulamin Organizacyjny przyjęty do stosowania Decyzją nr 49/2013 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Cieszynie z dnia 20.09.2013 r. z późn. zm. Komenda Powiatowa Straży została podzielona na następujące komórki organizacyjne: Wydział Operacyjno-Szkoleniowy, Sekcja Kontrolno-Rozpoznawcza, Sekcja Organizacyjno-Kadrowa, Sekcja Finansowa, Sekcja Kwatermistrzowsko-Techniczna, Jednostka Ratowniczo-Gaśnicza nr 1, nr 2, nr 3.

### BIP

Jednostka posiada swój własny Biuletyn Informacji Publicznej na stronie <http://bip.kppsp.cieszyn.pl/> Osobą odpowiedzialną za wprowadzania danych do BIP to administrator Michał Swoboda. Informacje na w/w stronie są uaktualniane na bieżąco.

W Jednostce obowiązują następujące regulacje wewnętrzne:

- *Zasady prowadzenia postępowań przy udzielaniu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro* wprowadzone zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 08.09.2014 r.
- *Organizacja kontroli zarządczej* wprowadzona zarządzeniem wewnętrznym nr 1/2010 z dnia 26.03.2010 r., w tym:
  - Polityka zarządzania ryzykiem
- *Procedury kontroli finansowej* wprowadzone zarządzeniem nr 10/2010 z dnia 31.12.2010 r.
- *Przyjęte zasady rachunkowości* wprowadzone zarządzeniem nr 9/2010 z dnia 31.12.2010 r., z późn. zm. w tym:
  - Zakładowy plan kont,
  - Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
  - Instrukcja kasowa i ochrony wartości pieniężnych
  - Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji
- *Standardy zarządzania zasobami ludzkimi w służbie cywilnej* wprowadzone zarządzeniem nr 18/2012 z dnia 27.11.2012 r.
- *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzony zarządzeniem nr 3/2008 z dnia 31.01.2008 r.

### **Organizacja rachunkowości**

Zadania w zakresie rachunkowości wykonują 2 osoby. Obowiązki Głównego Księgowego powierzono Pani Sylwii Wiselce-Żuchowicz odrębnym pismem z dnia 01.07.2006 r.

Księgi rachunkowe w sprawdzonym okresie były prowadzone za pomocą programu komputerowego „Finansowo-Księgowo” firmy *T-Soft* wprowadzonego Zarządzeniem Wewnętrznym nr 2/2006 z dnia 29.12.2006 r.

Zgodnie z obowiązującym w Jednostce Zakładowym Planem Kont w ewidencji ilościowej ujmuje się umundurowanie wyjściowe, służbowe, specjalne, odzież ochronną i wyposażenie specjalne indywidualnego użytku (uzbrojenie) strażaków oraz środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 50 zł i okresie użytkowania powyżej 1 roku.

### **Wynik poprzedniej kontroli**

Poprzednia kontrola przeprowadzona została w kontrolowanej jednostce w dniu 15 maja 2014 r. i dotyczyła „sprawdzenia wykonania planu finansowego za rok 2013 z uwzględnieniem funkcjonowania kontroli zarządczej w Jednostce”. W trakcie kontroli nie stwierdzono uchybień ani nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą, w związku z tym odstąpiono od sporządzenia zaleceń pokontrolnych.

Informacja o stanie kontroli zarządczej za rok 2014 została opracowana i dostarczona do organu prowadzącego w dniu 28.01.2015 r.



**Inwentaryzacja**

W 2013 r. przeprowadzona została inwentaryzacja: majątku trwałego, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków pieniężnych, należności i zobowiązań. Przebieg w/w inwentaryzacji został opisany szczegółowo w poprzednim protokole kontroli.

**2. Wydatki w Jednostce w 2014 r.**

Plan finansowy Jednostki określony w Uchwale nr 808/ZP/IV/14 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 9 stycznia 2014 r. w sprawie planów finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Cieszyńskiego na rok 2014:

- w rozdziale 75411 Komendy Powiatowe PSP 7 775 000,00 zł

Pan Jan Kieloch Komendant PPSP w Cieszynie został upoważniony Uchwałą Zarządu Powiatu Cieszyńskiego nr 829/ZP/IV/14 z dnia 20.02.2014 r. do dokonywania zmian w planie finansowym Jednostki.

W trakcie roku budżetowego do planu finansowego wprowadzono nowy rozdział 75478 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* w wysokości 11 000,00 zł na podstawie Uchwały Zarządu Powiatu Cieszyńskiego nr 933/ZP/IV/14 z dnia 11.08.2014 r.

W wyniku w/w zmian plan finansowy KPPSP w Cieszynie na 31.12.2014 r. wyniósł:

- w rozdziale 75411 – 8 287 982,00 zł
- w rozdziale 75478 - 14 315,00 zł

Wydatki wykonane na dzień 31.12.2014 r. w w/w rozdziałach klasyfikacji budżetowej wyniosły:

- w rozdziale 75411 – 8 278 311,15 zł
- w rozdziale 75478 - 13 791,81 zł

**Przestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości na podstawie sprawdzonych dokumentów księgowych.**

W jednostce sprawdzono prawidłowość dokonywania i dokumentowania wydatków. Dokumenty sprawdzone w trakcie kontroli zostały w sposób prawidłowy opisane pod względem zamówień publicznych. Faktury zostały zadekretowane zgodnie z art. 21 ust. 6 uor. Wyrównawczej kontroli poddano wymienione poniżej dowody źródłowe:

- Faktura nr FS-14/1154/12/OP/2014 z dnia 30.12.2014 r. na kwotę 2 644,50 zł (zakup 10 stołów składanych)-ujęte zgodnie z wewnętrznymi zasadami do ewidencji ilościowo wartościowej, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura nr FA/475/2014 z dnia 29.12.2014 r. na kwotę 589,86 zł (zakup krzeseł konferencyjnych)-ujęte zgodnie z wewnętrznymi zasadami do ewidencji ilościowo wartościowej, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 21893/7204/14 z dnia 26.12.2014 r na kwotę 186,98 zł ( zakup oleju napędowego), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

- Faktura VAT nr 286413201 z dnia 15.01.2014 r na kwotę 12 397,31 zł ( za energię ciepłą XII/2014), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 14/148/9R/2014 z dnia 08.01.2014 r na kwotę 1 321,99 zł ( za energię elektryczną XII/2014), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 30/12/2014 z dnia 22.12.2014 r na kwotę 246,00 zł ( za obsługę serwisową), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 25/12/2014 z dnia 15.01.2014 r na kwotę 12 397,31 zł ( za energię ciepłą XII/2014), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 836 z dnia 29.12.2014 r na kwotę 1 336,40 zł ( zakup akumulatorów), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 5273/2014/Główny z dnia 23.12.2014 r. na kwotę 5 162,40 zł (zakup 2 kombinezonów)-ujęte zgodnie z wewnętrznymi zasadami do ewidencji ilościowo wartościowej, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura nr 1153/2014 z dnia 22.12.2014 r. na kwotę 4 514,40 zł (zakup zestawów ratownictwa)-ujęte zgodnie z wewnętrznymi zasadami do ewidencji ilościowo wartościowej, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura nr FA/3610/SKO/2014 z dnia 19.12.2014 r. na kwotę 6 490,00 zł (zakup zestawów komputerowych)-ujęte zgodnie z wewnętrznymi zasadami do ewidencji ilościowo wartościowej, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 6/14 z dnia 19.12.2014 r na kwotę 7 982,70 zł (za remont pomieszczeń), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 12095/16/2014/F z dnia 08.12.2014 r na kwotę 1 749,58 zł (za gaz), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 207/2014 z dnia 10.12.2014 r na kwotę 7 999,83 zł (za naprawę pojazdu), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 9/11/2014 z dnia 25.11.2014 r na kwotę 3 075,00 zł (zakup chłodnicy wody), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 3161/2014 z dnia 22.10.2014 r na kwotę 570,00 zł (zakup akumulatora), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1257 z dnia 03.10.2014 r na kwotę 10 000,00 zł (naprawa drabiny w samochodzie Jelcz), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 06/09/2014 z dnia 09.09.2014 r na kwotę 1 156,20 zł (za przegląd klimatyzacji), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Rachunek nr 134/2014 z dnia 22.08.2014 r. na kwotę 5 742,00 zł (za szkolenie dla strażaków), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 5803351312/22/0 z dnia 06.08.2014 r na kwotę 186,36 zł (za internet), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1005/14 z dnia 02.08.2014 r na kwotę 1 239,84 zł (za wymianę wálka w samochodzie), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 614 z dnia 23.06.2014 r na kwotę 7 872,00 zł (za usługę warsztatową), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 11/106075/06140 z dnia 03.06.2014 r na kwotę 1 473,54 zł (za usługi telekomunikacyjne Orange), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 19/05/2014 z dnia 27.05.2014 r na kwotę 8 687,00 zł (za badania profilaktyczne pracowników), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 5/V/2014 z dnia 28.05.2014 r. na kwotę 960,00 zł (za obsługę prawną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/308/2014 z dnia 23.05.2014 r. na kwotę 5 275,80 zł (zakup rękawic i kominiarek strażackich), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.



- Faktura VAT nr 158/F/14 z dnia 19.05.2014 r. na kwotę 1 447,71 (za naprawę blacharsko-lakierniczą samochodu służbowego), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 11-108984-05145 z dnia 06.05.2014 r. na kwotę 1 473,54 zł (za usługę telekomunikacyjną Orange), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 286393104 z dnia 09.05.2014 r. na kwotę 3 049,80 zł (za dzierżawę), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 6891/7204/14 z dnia 30.04.2014 r. na kwotę 2 451,55 (zakup paliwa), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 286391915 z dnia 24.04.2014 r. na kwotę 7 198,22 zł (za energię ciepłą), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr HSWO/FB/162/2014/0001505 z dnia 25.03.2014 r. na kwotę 2 739,18 zł (opłata za zużycie gazu), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 25/3/2014 z dnia 19.03.2014 r. na kwotę 691,10 zł (zakup ubrań dla pracowników), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 96 z dnia 05.03.2014 r. na kwotę 6 396,00 zł (naprawa samochodu), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 06/02/2014 z dnia 10.02.2014 r. na kwotę 1 156,20 zł (przebieg klimatyzacji), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 4173680519 z dnia 23.01.2014 r. na kwotę 254,01 zł (zakup tlenu medycznego), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 54/01/2014 z dnia 16.01.2014 r. na kwotę 1 065,12 zł (wymiana filtrów i oleju), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

### 3. Zamówienia publiczne poniżej 30 000 euro

W jednostce obowiązują Zasady prowadzenia postępowań przy udzielaniu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro wprowadzone zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 08.09.2014 r.

Zgodnie z powyższymi zasadami postępowanie przeprowadza się gdy wartość zamówienia wraz z podatkiem przekracza kwotę 8 000 zł.

W 2014 roku przeprowadzono 4 postępowania zgodnie z w/w regulaminem, podczas kontroli sprawdzono m.in.:

**Postępowanie** dotyczące zakupu opon do samochodów ciężarowych – 8 sztuk.

Szacunkową wartość zamówienia określono w kwocie 15 608,00 zł netto.

Oferty otrzymano od:

- Hurtownia i serwis opon Misztal, Świętochłowice – 1 660,50 zł/sztuka
- Zakład Usługowo-Handlowy Tomala, Cieszyn – 1 490,00 zł/sztuka
- Lak Bielsko-Białą – 1 490,76 zł/sztuka

Z postępowania został sporządzona notatka służbowa, wybrano ofertę firmy Tomala z Cieszyna.

W dniu 14.10.2014 r. została podpisana z wybranym wykonawcą umowa kupna-sprzedaży.

**Postępowanie** dotyczące kompleksowej obsługi prawnej.

Szacunkową wartość zamówienia określono w kwocie 9 756,00 zł netto. Oferty złożyły:

- Kancelaria Adwokacka Jan Surzycki, Cieszyn – 1 168,50 zł brutto
- Kancelaria Radcy Prawnego Kinga Osak, Cieszyn – 1 353,00 zł brutto

– Kancelaria Radcy Prawnego Wojciech Surzycki, Cieszyn – 984,00 zł brutto  
W dniu 30.12.2014 r. została sporządzona notatka z postępowania, wybrano ofertę Kancelarii Radcy Prawnego Wojciech Surzycki. W tym samym dniu podpisano umowę z wybraną kancelarią.

### **Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W Jednostce obowiązuje *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzony zarządzeniem nr 3/2008 z dnia 31.01.2008 r.

W Jednostce został sporządzony roczny plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2014, który został określony w kwocie 3 094,90 zł (1,80 etatu x 1093,93 zł + 182,32 zł odpis na emeryta + saldo początkowe 943,51 zł)

Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 5/2014 w dniu 14.05.2014 r. zostały przekazane środki pieniężne na rachunek ZFŚS - 100% odpisu w kwocie 2 151,39 zł

#### **Wydatki:**

Spotkanie dla emerytów – 70,00 zł

Świadczenie urlopowe – 1611,00 zł

Podatek – 354,00 zł

Dofinansowanie do wczasów (emeryt) – 200,00 zł

Saldo końcowe na dzień 31.12.2014 r. – 889,66 zł

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Nr 1 – Pan Janusz Król  
Nr 2. – Pan Jan Kieloch

Starosta, a/a SK  
Komendant PPSP w Cieszynie

### **Podpisy**

**Dyrektor Jednostki:**

**Zespół kontrolujący:**

KOMENDANT POWIATOWY  
PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ

bryg. mł. inż. Jan KIELOCH

KIEROWNIK  
Biura Skarg i Kontroli

Tomasz Kruszyński

Główny Specjalista  
Biura Skarg i Kontroli

Beata Malec