



Sprawozdanie z kontroli w trybie uproszczonym

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Chełmnie, ul. Łunawska 3a, 86-200 Chełmno (zwanej dalej: Komendą) w dniach od 19 do 23 grudnia 2014 r. przeprowadzona została kontrola doraźna prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej jednostki budżetowej w zakresie ewidencji wybranych zdarzeń gospodarczych, zachodzących w jednostce, w jej księgach rachunkowych oraz prawidłowości zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych na dobudowę sali dowódczo-sztabowej do budynku Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Chełmnie przez PR – starszego inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu na podstawie upoważnienia o numerze 736/2014.

I. Ustalenia stanu faktycznego.

Kontrola w ww. zakresie dokonana została w związku z informacją otrzymaną z Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Toruniu.

1. Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej jednostki budżetowej w zakresie ewidencji wybranych zdarzeń gospodarczych, zachodzących w jednostce, w jej księgach rachunkowych.

Na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych, analizy zapisów w ewidencji księgowej Komendy oraz złożonych wyjaśnień przez Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Chełmnie stwierdzono następujące fakty:

- Komenda nie uzyskała żadnej wpłaty do kasy lub na jej rachunki bankowe oraz nie otrzymała żadnego dokumentu od firm: [REDACTED]

[REDACTED]

które stanowiłyby podstawę do stwierdzenia faktu otrzymania darowizny na rzecz Komendy oraz byłyby podstawą do ujęcia tych zdarzeń w księgach rachunkowych,

- Komenda nie otrzymała żadnego dokumentu od Chełmińskiego Domu Kultury w Chełmnie lub Stowarzyszenia Kulturalnego „PUZON” (np. faktury, rachunku), który stanowiłby podstawę do poniesienia przez nią wydatku z tytułu odpłatności za udział Orkiestry Dętej, działającej przy Chełmińskim Domu Kultury w Chełmnie, w uroczystości obchodów „Dnia Strażaka” w 2014 r.

Na podstawie złożonych w trakcie kontroli przez Komendanta Powiatowego PSP w Chełmnie wyjaśnień oraz oświadczenia zastępcy Komendanta Powiatowego PSP i Naczelnika Wydziału Operacyjno-Szkoleniowego Komendy stwierdzono, iż ww. firmy na rzecz udziału Orkiestry Dętej, działającej przy Chełmińskim Domu Kultury w Chełmnie przekazały środki finansowe w łącznej wysokości 1.000,00 zł bezpośrednio do rąk

Naczelnika Wydziału Operacyjno-Szkoleniowego Komendy, który przekazał je bezpośrednio zastępcy Komendanta Powiatowego PSP, który następnie przekazał je dyrektorowi Chełmińskiego Domu Kultury w Chełmnie.

Zgodnie z zapisami art. 20 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”: zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów. Ponadto zgodnie z art. 20 ust. cytowanej ustawy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Na podstawie przywołanych powyżej przepisów brak było podstaw do dokonania w ewidencji księgowej Komendy zapisu księgowego, który dotyczyłby przedstawionych powyżej zdarzeń, gdyż zdarzenia te nie stanowiły operacji gospodarczej dotyczącej działalności finansowanej ze środków budżetowych Komendy. Ponadto brak było stosownego dokumentu, który stanowiłby podstawę dokonania ww. zapisu w ewidencji księgowej Komendy.

Ponadto stwierdzono na podstawie ewidencji księgowej, iż Komenda nie uzyskała żadnych przychodów z tytułu finansowania (ze środków pieniężnych firm wskazanych powyżej) udziału Orkiestry Dętej, działającej przy Chełmińskim Domu Kultury w Chełmnie, w uroczystości obchodów „Dnia Strażaka” w 2014 r. oraz nie poniosła żadnych kosztów z tego tytułu. Zgodnie z zapisami art. 6 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Postępowanie wskazanych funkcjonariuszy Komendy, którzy uczestniczyli w przekazaniu środków finansowych z 4 ww. firm do Chełmińskiego Domu Kultury w Chełmnie było nieprawidłowe. Jeżeli za hipotezę przyjąć, iż środki finansowe stanowiły darowiznę dla Komendy, wówczas pracownicy powinni, na podstawie dokumentu od ww. firm wskazującego na zaistnienie faktu darowizny, dokonać wpłaty otrzymanych środków do kasy lub na rachunek bankowy Komendy.

Stwierdzono również na podstawie danych z ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych, iż zapisy operacji gospodarczych w zakresie ewidencji wypłaconych nagród dla funkcjonariusza Komendy – Roberta K. zostały dokonane w księgach rachunkowych w sposób prawidłowy.

[Dowód: akta kontroli str. 3–35]

2. Prawidłowość zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych na dobudowę sali dowódczo-sztabowej do budynku Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Chełmnie.

Szacunkową wartość przedmiotu zamówienia ustalono w wysokości netto 251.319,67 zł (brutto 309.123,19 zł), co stanowiło równowartość 59.485,35 euro.

W sporządzonej specyfikacji istotnych warunków zamówienia (siwz) określono: cenę jako jedyne kryterium oceny oferty. Zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych i wariantowych oraz nie przewidział możliwości udzielenia zamówień uzupełniających. Zamawiający nie zażądał wpłaty wadium.

Postępowanie zostało prawidłowo wszczęte. Zgodnie z art. 11 ustawy – Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20.05.2014 r. – nr ogłoszenia 170582–2014.

W wyznaczonym terminie składania ofert, tj. do dnia 4 czerwca 2014 r. r. do godz. 9³⁰ wpłynęły 3 oferty: nr 1 – na kwotę 299.752,38 zł brutto, nr 2 – na kwotę 535.357,50 zł brutto i nr 3 – na kwotę 790.990,79 zł brutto. Komisja przetargowa dokonała sprawdzenia ofert

zgodnie z warunkami podanymi w siwz i w dniu 17 czerwca 2014 r. udzielono zamówienia podpisując umowę nr PT.2370.2.2014 na kwotę 299.752,38 zł brutto z wybranym wykonawcą.

Wszyscy uczestnicy zostali powiadomieni o wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu 06.06.2014 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało przekazane i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.06.2014 r. – nr ogłoszenia 205410–2014.

Kontrolujący dokonał oceny prawidłowości ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego od momentu jego wszczęcia do momentu podpisania umowy z wykonawcą wyłonionym w trybie przetargu nieograniczonego.

Nieprawidłowości pod względem formalno-prawnym nie stwierdzono. Postępowanie zostało prawidłowo udokumentowane.

[Dowód: akta kontroli str. 36–176]

II. Ocena ustalonego stanu faktycznego.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie z uchybieniami. Powyższą ocenę uzasadnia przede wszystkim to, że:

- nie wystąpiły żadne operacje gospodarcze oraz brak było jakichkolwiek dokumentów w zakresie faktów opisanych w pkt I niniejszego sprawozdania, które stanowiłyby podstawę do dokonania zapisów ewidencyjnych w księgach rachunkowych Komendy,
- nie stwierdzono nieprawidłowości pod względem formalno-prawnym w zakresie przeprowadzonego w Komendzie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Wykazano natomiast uczestnictwo funkcjonariuszy Komendy w przekazywaniu środków finansowych pomiędzy podmiotami zewnętrznymi.

W związku z powyższym wskazuję Panu na pouczenie podległych funkcjonariuszy o zaprzestaniu uczestnictwa w transakcjach związanych z pobieraniem i przekazywaniem środków finansowych pomiędzy podmiotami zewnętrznymi, które nie dotyczą zadań finansowanych ze środków budżetowych Komendy. W przypadku odebrania przez funkcjonariuszy od podmiotów zewnętrznych środków finansowych w ramach darowizny, wskazuję w takim przypadku na obowiązek uzyskania przez funkcjonariuszy na tę okoliczność dokumentów potwierdzających fakt darowizny oraz dokonania wpłaty otrzymanych środków do kasy lub na rachunek bankowy Komendy.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Chełmnie pod nr 4/2014.

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w trybie uproszczonym sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Przedstawione stanowisko nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

(podpis i pieczęć Wojewody)