



Podlaskie

Protokół kontroli z prawidłowego wykonania i rozliczenia umów dotyczących udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej Gminie Wasilków na zakup sprzętu ratowniczo - gaśniczego dla jednostek OSP w latach 2016 - 2017

Jednostka kontrolowana: Gmina Wasilków, NIP: 9662104341; REGON: 050659183
z siedzibą: Urząd Miejski w Wasilkowie, ul. Białostocka 7,
16-010 Wasilków

Kierownik jednostki kontrolowanej: Pan Mirosław Bielawski – Burmistrz Wasilkowa

Kontrolę przeprowadziły nw. osoby:

1. Jacek Kulesza – Główny specjalista w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego, Departament Infrastruktury i Transportu (legitymacja służbowa nr 1/2016)
2. Marek Pietruczuk – Kierownik Referatu Transportu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego, Departament Infrastruktury i Transportu (legitymacja służbowa nr 7/2014)

Podstawa kontroli: upoważnienie z dnia 14 czerwca 2018 r., wydane przez Pana Rafała Szokala - Egirda – Zastępcę Dyrektora Departamentu Infrastruktury i Transportu UMWP z upoważnienia Marszałka Województwa Podlaskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniu: 15 czerwca 2018 r.

W toku kontroli wyjaśnień udzielał: Pan Kazimierz Kmita – Inspektor w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich w Urzędzie Miejskim w Wasilkowie

Podstawy prawne kontroli: § 5 umowy Nr DIT-II.3031.61.2017 z dnia 23 maja 2017 r. oraz § 5 umowy Nr DIT-II.3031.22.2016 z dnia 7 czerwca 2016 r., zawartej pomiędzy Województwem Podlaskim a Gminą Wasilków na udzielenie pomocy finansowej na zakup sprzętu ratowniczo - gaśniczego jednostkom OSP.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- sprawdzenie dokumentacji finansowo - księgowej dotyczącej zakupionego sprzętu w latach 2016 – 2017,
- weryfikację sprawozdań przesłanych do UMWP ze stanem faktycznym (m.in. oględziny zakupionego sprzętu oraz sposobu jego oznaczenia),
- sprawdzenie sposobu upublicznienia informacji o sfinansowaniu zakupu sprzętu ratowniczego ze środków pochodzących z budżetu województwa podlaskiego.

Ustalenia kontroli

1. Sprawdzenie dokumentacji finansowo – księgowej dotyczącej zakupionego sprzętu w latach 2016 – 2017.

W 2016 roku Gmina Wasilków otrzymała z budżetu województwa podlaskiego pomoc finansową, w wysokości 3 000,00 zł., na zakup sprzętu ratowniczo - gaśniczego jednostkom OSP z Gminy Wasilków – sklasyfikowaną jako wydatek bieżący.

Powyższe środki zostały przeznaczone na nw. zakupy:

➤ dla jednostki OSP Nowodworce

- ❖ polar strażacki – 10 szt.
- ❖ rękawice techniczne – 6 par
- ❖ ubranie koszarowe 3 – cz. – 3 szt.
- ❖ latarka Iskra LED – 6 szt.
- ❖ uchwyt latarki do hełmu KZPT – 6 szt.
- ❖ koszulka T-shirt OSP/PSP – 2 szt.

➤ dla jednostki OSP Studzianki

- ❖ buty specjalne strażackie Brandbull 006 skóra tłoczona – 4 pary

➤ dla jednostki OSP Jurowce

- ❖ szelki bezpieczeństwa – 2 szt.
- ❖ amortyzator bezp. – 1 szt.
- ❖ zatrzaśnik rozłączalny – 2 szt.
- ❖ Pacholek drogowy – 10 szt.

potwierdzone poniższymi fakturami VAT Nr:

1. FS-00008954/02/16 z dnia 7 października 2016 r., na kwotę brutto 999,90 zł. (Sprzedawca: „ROBOD S.A. Oddział Białystok, ul. Handlowa 2, 15-399 Białystok”).
2. FS LOM/16/10/0018 oryginał z dnia 7 października 2016 r., na kwotę brutto 2 000,00 zł. (Sprzedawca: „MAT-POŻ Irena Matusiak, Ireneusz Matusiak Sp. J., ul. Łódzka 24, 95-030 Rzgów”).
3. FA/2382/2016 z dnia 4 października 2016 r, na kwotę brutto 3 000,00 zł. (Sprzedawca: P.H.U. System Plus Teresa Sadzawiczna, ul. Słupska 21, 60-458 Poznań).

Zakup ww. sprzętu został sfinansowany przez:

- Województwo Podlaskie – kwota 3 000,00 zł.
- Gminę Wasilków (środki własne) – kwota 2 999,90 zł.

Gmina Wasilków w poniższych dniach:

- w dniu 18 października 2016 r. dokonała w formie przelewu zapłaty za fakturę FS-00008954/02/16, którą potwierdza wyciąg bankowy nr 183.
- w dniu 13 października 2016 r. dokonała w formie przelewu zapłaty za fakturę FS LOM/16/10/0018, którą potwierdza wyciąg bankowy nr 180.
- w dniu 13 października 2016 r. dokonała w formie przelewu zapłaty za fakturę FA/2382/2016, którą potwierdza wyciąg bankowy nr 180.

W związku z powyższym, spełniony został warunek wymieniony w § 6 umowy z dnia 7 czerwca 2016 r., określający, iż „Przyznane środki finansowe gmina zobowiązana jest wykorzystać najpóźniej do dnia 31 października 2016 r.”

Jednocześnie zespół kontrolny dokonał na miejscu weryfikacji w zakresie poprawności opisu powyższych faktur. Przedmiotowe faktury zakupu zostały opisane poprawnie. Posiadają właściwą klasyfikację budżetową zakupionego sprzętu (wydatek bieżący), opatrzone zostały niezbędnymi pieczętkami i podpisami uprawnionych osób, odpowiedzialnych merytorycznie i rachunkowo za dokonane zakupy oraz posiadają wymaganą klauzulę w brzmieniu: „Opłacono z dotacji Województwa Podlaskiego” zgodnie z warunkami umowy (§ 8 ust. 3 umowy).

Ponadto zespół kontrolny zweryfikował dokumentację finansowo – księgową zakupionego przez gminę sprzętu ratowniczo - gaśniczego ze środków otrzymanych z budżetu województwa podlaskiego w 2017 roku.

Gmina Wasilków otrzymała wówczas z budżetu Województwa Podlaskiego pomoc finansową w kwocie 6 000,00 zł., na zakup sprzętu ratowniczego jednostkom OSP z Gminy Wasilków – sklasyfikowaną jako wydatek bieżący.

Powyższe środki zostały przeznaczone na poniższe zakupy:

➤ **dla jednostki OSP w Nowodworcach**

- ❖ buty specjalne Holik Komfort Plus – 6 par

➤ **dla jednostki OSP w Studziankach**

- ❖ hełm KZPT Calisia Vulcan – 6 szt.

➤ **dla jednostki OSP w Dąbrówkach**

- ❖ narzędzie ratownicze Hooligan 76 cm – 1 szt.

potwierdzone poniższymi fakturami VAT Nr:

1. 147/2017 z dnia 18 września 2017 r., na kwotę brutto 7 630,20 zł. (Sprzedawca: „FENIX.MARKET, Artur Marszał, Stobierna 253, 36-002 Jasionka”).

2. 148/2017 z dnia 18 września 2017 r., na kwotę brutto 964,32 zł. (Sprzedawca: „FENIX.MARKET, Artur Marszał, Stobierna 253, 36-002 Jasionka”).

Powyższe zakupy zostały sfinansowane przez:

- Województwo Podlaskie – kwota 6 000,00 zł.
- Gminę Wasilków (środki własne) – kwota 2 594,52 zł.

Gmina Wasilków w dniu 28 września 2017 r., dokonała w formie przelewu zapłaty za powyższe faktury, którą potwierdza wyciąg bankowy nr 156.

W związku z powyższym, został spełniony warunek wymieniony w § 6 umowy z dnia 23 maja 2017 r., określający, iż „Przyznane środki finansowe gmina zobowiązana jest wykorzystać najpóźniej do dnia 31 października 2017 r.”

Podobnie jak w roku 2016, przedmiotowe faktury zostały opisane poprawnie. Posiadają właściwą klasyfikację budżetową zakupionego sprzętu (wydatek bieżący), opatrzone zostały niezbędnymi pieczętkami i podpisami uprawnionych osób, odpowiedzialnych merytorycznie i rachunkowo za dokonane zakupy oraz posiadają wymaganą klauzulę w brzmieniu: „Opłacono z dotacji Województwa Podlaskiego” zgodnie z warunkami umowy (§ 8 ust. 3 umowy).

W trakcie kontroli stwierdzono również, iż wydatkowane środki dotacji celowej zostały przyporządkowane do właściwej klasyfikacji budżetowej w zakresie dot. umowy zarówno z dnia 7 czerwca 2016 r., jak i umowy z dnia 23 maja 2017 r., tj. działu, rozdziału oraz paragrafu.

Zakupiony sprzęt z dotacji województwa podlaskiego w roku 2016 nie został zaewidencjonowany w Księdze inwentarzowej Gminy z powodu obowiązującej w Urzędzie polityki rachunkowości, zgodnie z którą Urząd nie prowadzi ewidencji ilościowej dla wyposażenia o wartości poniżej kwoty 500,00 zł.

Powyższe wynika z Zarządzenia Nr 3/2011 Burmistrza Wasilkowa z dnia 25 lutego 2011 r., w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont tj. § 8 ust. 1 „Przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500 zł., odpisuje się w koszty o pełnej wartości początkowej, pod datą przekazania ich do użytkowania, jako zużycie materiałów. Jednocześnie ustala się, że niezależnie od wartości przyjmuje się do ewidencji księgowej meble, prawa autorskie, licencje i inne składniki o szczególnym znaczeniu dla jednostki”.

Przedmiotowy sprzęt został natomiast ujęty kompleksowo w Księgach inwentarzowych prowadzonych przez poniższe jednostki OSP z Gminy Wasilków pod poniższymi pozycjami:

▪ **OSP Jurowce**

- ❖ szelki bezpieczeństwa – 2 szt. – poz. 1
- ❖ amortyzator bezp. – 1 szt. – poz. 2
- ❖ zatrzaśnik rozłączalny – 2 szt. – poz. 3
- ❖ Pacholek drogowy – 10 szt. – poz. 4

- **OSP Studzianki**

- ❖ buty specjalne strażackie Brandbull 006 skóra tłoczona – 4 pary – poz. 65

- **OSP Nowodworce**

- ❖ polar strażacki – 10 szt. – poz. 1, str. 7
- ❖ rękawice techniczne – 6 par – poz. 4, str. 7
- ❖ ubranie koszarowe 3 – cz. – 3 szt. – poz. 1, str. 8
- ❖ latarka Iskra LED – 6 szt. – poz. 2, str. 7
- ❖ uchwyt latarki do hełmu KZPT – 6 szt. – poz. 3, str. 7
- ❖ koszulka T-shirt OSP/PSP – 2 szt. – poz. 5, str. 7

Sprzęt zakupiony z dotacji województwa podlaskiego w 2017 r., tj.:

- ✓ narzędzie ratownicze Hooligan (OSP Dąbrówki) został wpisany do Księgi inwentarzowej prowadzonej przez Gminę Wasilków pod nr inwentarzowym 01405
- ✓ hełm Calisia Vulcan – 6 szt. (OSP Studzianki) - został wpisany do Księgi inwentarzowej prowadzonej przez Gminę pod nr inwentarzowymi od 01406 do 01411

Pozostały sprzęt zakupiony w 2017 r., nie został zaewidencjonowany w Księdze inwentarzowej Gminy z powodu jw. obowiązującej w Urzędzie polityki rachunkowości, zgodnie z którą Urząd nie prowadzi ewidencji ilościowej dla wyposażenia o wartości poniżej kwoty 500,00 zł.

Został natomiast ujęty kompleksowo w Księgach inwentarzowych prowadzonych przez poniższe jednostki OSP z Gminy Wasilków pod poniższymi poz.:

- **OSP Studzianki**

- ❖ hełm KZPT Calisia Vulcan – 6 szt. – poz. 67

- **OSP Dąbrówki**

- ❖ narzędzie ratownicze Hooligan 76 cm – 1 szt. – poz. 70

- **OSP Nowodworce**

- ❖ buty specjalne Holik Komfort Plus – 6 par – poz. 4

2. Weryfikacja sprawozdań przesłanych do UMWP ze stanem faktycznym (m.in. oględziny zakupionego sprzętu oraz sposobu jego oznaczenia).



Podlaskie

Przesłane do UMWP sprawozdanie z dnia 27 października 2016 r. (data wpływu), uzupełnione informacją do sprawozdania z dnia 7 listopada 2016 (data wpływu) oraz z dnia 14 listopada 2017 r. (data wpływu), spełnia warunki nałożone na gminę określone w § 8 ust. 3 ww. umów tj. zawiera kopie faktur zakupu sprzętu ratowniczo - gaśniczego, kopie dokumentu potwierdzającego zapłatę za fakturę oraz kopie dokumentacji fotograficznej zakupionego sprzętu. Wszystkie przesłane dokumenty zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem przez Pana Zbigniewa Tochwin – Sekretarza Gminy Wasilków.

Termin złożenia sprawozdania, określony w § 8 ust. 3 ww. umów tj. 20 listopada 2016 r. i 20 listopada 2017 r., został zachowany.

Ponadto w toku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż przesłane kopie dokumentów zarówno w roku 2016, jak i w roku 2017 są zgodne z dokumentacją oryginalną. W trakcie kontroli dokonano również oględzin zakupionego w powyższych latach sprzętu, który znajdował się w jednostkach OSP w Nowodworcach, w Studziankach, w Jurowcach oraz w Dąbrówkach. Zespół kontrolny stwierdził na miejscu jego zgodność z dokumentami zakupu oraz z dokumentacją fotograficzną przesłaną wcześniej do UMWP wraz ze sprawozdaniami.

3. Sprawdzenie sposobu upublicznienia informacji o sfinansowaniu zadań ze środków województwa.

Podczas kontroli ustalono, iż zgodnie z zapisem § 7 umowy z dnia 23 maja 2017 roku oraz z zapisem § 7 umowy z dnia 7 czerwca 2016 roku Gmina Wasilków upubliczniła informacje o sfinansowaniu zakupu sprzętu ratowniczego ze środków Województwa Podlaskiego poprzez umieszczenie informacji na stronie internetowej: www.wasilkow.pl

Wnioski z kontroli

Zespół kontrolny nie stwierdził nieprawidłowości w wykorzystaniu pomocy finansowej udzielonej w formie dotacji celowej kontrolowanej gminie na zakup sprzętu ratowniczego dla jednostek z Gminy Wasilków w latach 2016-2017.

Białystok, dnia 22 czerwca 2018 r.

Kontrolowany:

Bieda

Kontrolujący:

Główny specjalista – Jacek Kulesza - *JK*

Kierownik Referatu Transportu – Marek Pietruczuk

KIEROWNIK
Referatu Transportu
Marek Pietruczuk