



Podlaskie

**Protokół kontroli w zakresie prawidłowego wykonania umów dotyczących udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej Gminie Supraśl na zakup sprzętu ratowniczo - gaśniczego dla jednostek OSP w latach 2015 - 2016**

**Jednostka kontrolowana:** Gmina Supraśl, NIP: 9661767447; REGON: 050659148  
z siedzibą: Urząd Miejski w Supraślu, ul. Piłsudskiego 58,  
16-030 Supraśl

**Kierownik jednostki kontrolowanej:** Pan Radosław Dobrowolski – Burmistrz Supraśla

**Kontrolę przeprowadziły nw. osoby:**

1. Jacek Kulesza – Inspektor 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 lipca 2017 r., wydane przez Pana Rafała Szokał - Egirda – Zastępcę Dyrektora Departamentu Infrastruktury i Transportu UMWP z upoważnienia Marszałka Województwa Podlaskiego.

**Kontrolę przeprowadzono w dniu:** 17 lipca 2017 r.

**W toku kontroli wyjaśnień udzielał:** Pan Jan Czerwiński – Podinspektor ds. zarządzania kryzysowego i ppoż. w Urzędzie Miejskim w Supraślu.

**Podstawy prawne kontroli:** § 5 umowy Nr DIT-II.3031.8.2015 z dnia 6 lipca 2015 r. oraz § 5 umowy Nr DIT-II.3031.43.2016 z dnia 16 czerwca 2016 r., zawartej pomiędzy Województwem Podlaskim a Gminą Supraśl na udzielenie pomocy finansowej na zakup sprzętu ratowniczo - gaśniczego jednostkom OSP.

**Kontrolą objęto następujące zagadnienia:**

- sprawdzenie dokumentacji finansowo - księgowej dotyczącej zakupionego sprzętu w latach 2015 – 2016,
- 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.



Podlaskie

### Ustalenia kontroli

#### 1. Sprawdzenie dokumentacji finansowo – księgowej dotyczącej zakupionego sprzętu w latach 2015 – 2016.

W 2015 roku Gmina Supraśl otrzymała z budżetu województwa podlaskiego pomoc finansową, w wysokości 4 000,00 zł., na zakup sprzętu ratowniczo - gaśniczego jednostkom OSP z Gminy Supraśl – sklasyfikowaną jako wydatki bieżące.

Powyższe środki zostały przeznaczone na nw. zakupy:

➤ dla jednostki OSP Supraśl:

- butla tlenowa 2,7 z zaworem – 1 szt.
- radiotelefon Baofeng BF – A58 – 1 szt.

➤ dla jednostki OSP Sokołda:

- Maszt oświetleniowy 3x500W – 1 szt.
- Latarka M-fire – 1 szt.
- Uchwyt latarki do hełmu KZPT – 1 szt.

➤ dla jednostki OSP Ogrodniczki:

- Maszt oświetleniowy 3x500W – 1 szt.
- Latarka M-fire – 2 szt.
- Uchwyt latarki do hełmu KZPT – 2 szt.
- Ubranie specjalne DRAGON – 1 szt.

potwierdzone poniższymi fakturami VAT Nr:

1. FA/2722/2015 z dnia 15 października 2015 r., na łączną kwotę brutto 3 804,75 zł. (Sprzedawca: „P.H.U. SYSTEM PLUS TERESA SADZAWICZNA, ul. Sianowska 80A, 60-453 Poznań”).
2. F/37/10/15 z dnia 29 października 2015 r., na łączną kwotę brutto 399,00 zł. (Sprzedawca: „HamRadioShop Cezary Libert, ul. Piękna 65/67 m. 25, 93-558 Łódź”).

Zakup ww. sprzętu został sfinansowany przez:

- Województwo Podlaskie – kwota 4 000,00 zł.
- Gminę Supraśl (środki własne) – kwota 203,75 zł.

Gmina Supraśl w poniższych dniach:

- w dniu 23 października 2015 r. dokonała w formie przelewu zapłaty za fakturę FA/2722/2015, którą potwierdza wyciąg bankowy nr 186.

- w dniu 26 października 2015 r. dokonała w formie przelewu zapłaty za fakturę Nr F/37/10/15, którą potwierdza wyciąg bankowy nr 189.

W związku z powyższym, spełniony został warunek wymieniony w § 6 umowy z dnia 6 lipca 2015 r., określający, iż „Przyznane środki finansowe gmina zobowiązana jest wykorzystać najpóźniej do dnia 31 października 2015 r.”

Ponadto w toku czynności kontrolnych, stwierdzono błąd na wyciągu bankowym nr 189 z dnia 26 października 2015 r., polegający na błędnym wpisaniu w tytule przelewu numeru faktury za zakup radiotelefonu Baofeng BF – A58, za kwotę 399,00 zł. W przedmiotowym tytule został wpisany numer „6/2015”, powinien być „F/37/10/15” zgodnie ze stanem faktycznym (podczas wyjaśnień na miejscu P. Lucyna Majewska – Skarbnik Gminy, przyznała iż błąd wynika z omyłki pisarskiej).

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 2016 roku.

Gmina Supraśl otrzymała wówczas z budżetu Województwa Podlaskiego pomoc finansową w kwocie 3 000,00 zł., na zakup sprzętu ratowniczego jednostce OSP w Supraślu – sklasyfikowaną jako wydatek inwestycyjny.

Powyższe środki zostały przeznaczone na zakup:

- Motopompy pływającej POSEJDON 1200l/min/CNBOP/Kax – 1 szt.

potwierdzony fakturą VAT Nr BIA/0363/10/16/FVS z dnia 14 października 2016 r., na łączną kwotę brutto 4 600,00zł. (Sprzedawca: „Oddział Wojewódzki Związku OSP RP Województwa Podlaskiego”, ul. Warszawska 3, 15-062 Białystok),

Powyższy zakup został sfinansowany przez:

- Województwo Podlaskie – kwota 3 000,00 zł.
- Gminę Supraśl (środki własne) – kwota 1 600,00 zł.

Gmina Supraśl w dniu 19 października 2016 r., dokonała w formie przelewu zapłaty za powyższą fakturę, którą potwierdza wyciąg bankowy nr 173.



Podlaskie

W związku z powyższym, został spełniony warunek wymieniony w § 6 umowy z dnia 16 czerwca 2016 r., określający, iż „Przyznane środki finansowe gmina zobowiązana jest wykorzystać najpóźniej do dnia 31 października 2016 r.”

Podobnie jak w roku 2015, przedmiotowa faktura została opisana poprawnie. Posiada właściwą klasyfikację budżetową zakupionego sprzętu (wydatek inwestycyjny), opatrzona została niezbędnymi pieczętkami i podpisami uprawnionych osób, odpowiedzialnych merytorycznie i rachunkowo za dokonane zakupy oraz posiada 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 6 lipca 2015 r., jak i umowy z dnia 7 czerwca 2016 r., tj. działu, rozdziału oraz paragrafu.

Zakupiony sprzęt z dotacji województwa podlaskiego w roku 2015 został wpisany do Programu komputerowego „Groszek” w zakładce:

1. „Wyposażenie – pozostałe środki trwałe, pole spisowe dla OSP Sokołda” pod poz. 96 (maszt oświetleniowy),
2. „Wyposażenie – pozostałe środki trwałe, pole spisowe dla OSP Ogrodniczki” pod poz. 189 (maszt oświetleniowy) oraz pod poz. 376 (ubranie specjalne),
3. „Wyposażenie – pozostałe środki trwałe, pole spisowe dla OSP Supraśl” pod poz. 115 (butla tlenowa).

Pozostały sprzęt w postaci latarek, uchwytów latarek do hełmów oraz radiotelefon Baofeng BF-A58, nie został zaewidencjonowany w żadnej księdze inwentarzowej, prowadzonej przez Urząd Miejski w Supraślu, z powodu obowiązującej w Urzędzie polityki rachunkowości, zgodnie z którą Urząd nie prowadzi ewidencji ilościowej dla wyposażenia o wartości mniejszej, bądź równej kwocie 500,00 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy, momentem oddania w użytkowanie wyposażenia jest moment jego zakupu.

Powyższe wynika z Zarządzenia Nr 30/2012 Burmistrza Supraśla z dnia 14 sierpnia 2012 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Supraślu tj. § 8 ust. 3 załącznika nr 2 do ww. zarządzenia „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu o wartości mniejszej/równej 500 zł, o charakterze wyposażenia biura np. lampki biurowe, czajniki elektryczne, lustra, tablice korkowe, kosze, zasłony, firany, karnisze, wykładziny, drobne akcesoria komputerowe – księgowane są bezpośrednio w koszty w momencie oddania ich do użytkowania”

Zdaniem kontrolujących, powyższa treść zapisu nie jest precyzyjnie i jednoznacznie sformułowana. Z treści powyższego zapisu wyraźnie wynika, iż tylko i wyłącznie dla pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia biura, nie prowadzi się ewidencji ilościowej. Z zapisu nie wynika zatem jednoznacznie, iż zwolnienie z prowadzenia ewidencji ilościowej odnosi się do wszystkich pozostałych środków trwałych o wartości mniejszej/ równej kwocie 500,00 zł. (jak wyjaśniała na miejscu P. Lucyna Majewska – Skarbnik Gminy Supraśl).



W tym miejscu należy zwrócić uwagę, iż sprzęt ratowniczo – gaśniczego zakupiony przez Gminę Supraśl, za środki przyznane z budżetu województwa podlaskiego, w formie dotacji celowej nie jest zaliczany do wyposażenia biura, a zatem powinien zostać zaewidencjonowany np. w księdze inwentarzowej.

Z kolei sprzęt zakupiony w 2016 r. (motopompa pływająca) został wpisany do Programu komputerowego „Groszek” w zakładce „Pole spisowe - środki trwałe OSP Supraśl” pod poz. 13.

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

Przesłane do UMWP sprawozdanie z dnia 12 listopada 2015 r. (data wpływu) uzupełnione wyjaśnieniami z dnia 20 listopada 2015 roku oraz z dnia 2 grudnia 2015 r. (data wpływu), spełnia warunki nałożone na gminę określone w § 8 ust. 3 umowy z dnia 6 lipca 2015 roku tj. zawiera kopię faktur zakupu sprzętu ratowniczo - gaśniczego, kopię dokumentu potwierdzającego zapłatę za fakturę oraz kopie dokumentacji fotograficznej zakupionego sprzętu. Wszystkie przesłane dokumenty zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem przez Pana Radosława Dobrowolskiego – Burmistrza Supraśla.

Termin złożenia sprawozdania, określony w § 8 ust. 3 ww. umowy tj. 20 listopada 2015 r., został dochowany.

Podobnie jw. sprawozdanie z dnia 28 października 2016 roku (data wpływu) również spełnia warunki nałożone na gminę określone w § 8 ust. 3 umowy z 7 czerwca 2016 roku tj. zawiera kopie faktury zakupu sprzętu ratowniczo - gaśniczego, kopię dokumentu potwierdzającego zapłatę za fakturę oraz kopie dokumentacji fotograficznej zakupionego sprzętu. Wszystkie przesłane dokumenty zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną tj. Pana Radosława Dobrowolskiego – Burmistrza Supraśla.

Termin złożenia sprawozdania, określony w § 8 ust. 3 ww. umowy tj. 20 listopad 2016 r., został dochowany.

Ponadto w toku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż przesłane kopie dokumentów zarówno w roku 2015, jak i w roku 2016 są zgodne z dokumentacją oryginalną. W trakcie kontroli dokonano również oględzin zakupionego w powyższych latach sprzętu, który znajdował się w jednostkach OSP w Supraślu, w Ogrodniczkach oraz w Sokołdzie. Zespół kontrolny stwierdził na miejscu jego zgodność z dokumentami zakupu oraz z dokumentacją fotograficzną przesłaną wcześniej do UMWP wraz ze sprawozdaniami. Potwierdzono także, iż zakupiony sprzęt (motopompa pływająca) posiadał czytelne oznaczenie informujące o zakupie ze środków Województwa Podlaskiego.



Podlaskie

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

Podczas kontroli ustalono, iż zgodnie z zapisem § 7 umowy z dnia 6 lipca 2015 roku oraz zapisem § 7 umowy z dnia 16 czerwca 2016 roku Gmina Supraśl upubliczniła informacje o sfinansowaniu zakupu sprzętu ratowniczego ze środków Województwa Podlaskiego poprzez umieszczenie informacji na stronie internetowej: [www.suprasl.pl](http://www.suprasl.pl)

**Wnioski z kontroli**

Zespół kontrolny poza stwierdzonym i opisanym powyżej błędzie w opisie tytułu przelewu na wyciągu bankowym nr 189 z dnia 26 października 2015 roku oraz nieprecyzyjnie sformułowaną treścią § 8 ust. 3 załącznika nr 2 do Zarządzenia Nr 30/2012 Burmistrza Supraśla, budzącą wiele wątpliwości oraz niejednoznaczną interpretację w zakresie wewnętrznej regulacji gospodarki finansowej Urzędu Miejskiego w Supraślu, nie stwierdził większych nieprawidłowości w wykorzystaniu pomocy finansowej udzielonej w formie dotacji celowej kontrolowanej gminie na zakup sprzętu ratowniczego dla jednostek OSP z Gminy Supraśl w latach 2015-2016.

Białystok, dnia 18 lipca 2017 r.

**Kontrolowany:**

**Kontrolujący:**

BURMISTRZ  
*dr Radosław Dobrowolski*

*DFB*

*proszę usunąć  
 wskazane OTS-ty*

BURMISTRZ  
*Radosław Dobrowolski*  
 03 VIII 2017

Inspektor – Jacek Kulesza - *JK*  
 Kierownik Referatu Transportu – Marek Pietruczuk  
 KIEROWNIK  
 Referatu Transportu  
*Marek Mikołaj Pietruczuk*